

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

**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Şerefiyelere ilişkin değer düşüklüğü (Dipnotlar 2 ve 15):	
Maddi olmayan duran varlıklar altında muhasebeleştirilen şerefiyelerin taşınan değeri 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 148.119.252 TL'dir. Söz konusu sınırsız ömürlü maddi olmayan duran varlıkların yıllık olarak değer düşüklüğü testlerine tabi tutulması gerekmektedir. Değer düşüklüğü değerlendirmesine tabi olan şerefiyelerin taşınan değerlerinin önemli tutarda olması, söz konusu değer düşüklüğünün değerlendirilmesinde iskonto ve büyüme oranları, faiz vergi amortisman öncesi kar gibi gelecekte beklenen piyasa koşullarına duyarlı tahmin ve varsayımların kullanılmasından dolayı şerefiyelerin değer düşüklüğü tarafımızdan kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Denetim çalışmalarımızda şerefiyelere ilişkin değer düşüklüğü ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - İleriye dönük bütçeler ve nakit akış modelleri Grup yönetiminden temin edilmiş ve kullanılan önemli tahminlerin gerçekleşebilme imkanı makroekonomik veriler ve pazar verileri de dikkate alınarak Grup yönetimiyle değerlendirilmiştir. - Grup'un 31 Aralık 2020 performansı ile gelecek yıllara dair bütçesi arasındaki önemli değişiklikler, özellikle hasılat ve maliyetlerdeki temel hareketler anlaşılmış ve geçmiş performansları ile sektördeki değişikliklere bakılarak değerlendirilmiştir, - Grup yönetiminin değer düşüklüğü testi modelinde kullandığı varsayım ve yöntemleri değerlendirmek için uzmanımız, denetim çalışmalarımıza dahil edilmiş olup indirgenmiş nakit akışları hesaplama modelinin kurgusu ve matematiksel doğruluğu kontrol edilmiştir. Ayrıca, indirgeme oranı uzmanımız ile birlikte değerlendirilmiş, bu iskonto oranının ve bileşenlerinin hesaplanmasının uygunluğu piyasa verileri de dikkate alınarak kontrol edilmiştir. - Ayrıca söz konusu varlıkların değer düşüklüğü testleriyle ilgili konsolide finansal tablo dipnotunda yer alan açıklamaların TFRS'ye uygunluğu ve yeterliliği incelenmiştir.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Ticari alacakların geri kazanılabilirliği (Dipnotlar 2 ve 6):	
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 321.079.928 TL tutarındaki ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, konsolide finansal tablolarda önemli bir büyüklüğe sahiptir. Grup yönetimi, söz konusu ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini içermektedir. Öte yandan, kullanılan bu tahminler piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin denetimine ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: • Grup'un kredi limitleri yönetimi dahil olmak üzere alacak takibi ve kredi risk yönetimi politikası anlaşılmış ve değerlendirilmiştir. • İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyeleri örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmiştir. • İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin yaşlandırması örneklem yoluyla test edilmiş ve ticari alacakların devir hızı geçmiş dönemler ile karşılaştırılmıştır • Müteakip dönemde yapılan tahsilatları örneklem yoluyla test edilmiştir. • Müşterilerden alınan teminatları örneklem yoluyla test edilmiştir. • İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin tahsilatına ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava olup olmadığı araştırılmış ve hukuk müşavirlerinden devam eden davalara yönelik yazılı değerlendirmeleri alınmıştır. • İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS'ye göre uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Satış amaçlı elde tutulan duran varlık gruplarının satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinin tespiti (Dipnotlar 2 ve 17):	
Dipnot 17’de de açıklandığı üzere, Grup 2020 yılı içerisinde yurt dışındaki beyaz çimento operasyonlarını üstlenen bir takım bağlı ortaklıklarının hisselerinin tamamının, sermayesinin %40’ına sahip olduğu iştiraki Cimsa Sabancı Cement BV’ye satılmasına karar vermiş olup, söz konusu satış işleminin 2021 yılı içerisinde tamamlanması planlanmaktadır. Bu kapsamda Grup TFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” (“TFRS 5”) standardını uygulamıştır. TFRS 5’e göre satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların, defter değerleri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinden düşük olanı üzerinden ölçülmesi gerekmektedir. Bu kapsamda gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi için çalışma yapılmıştır. Satışı yapılacak varlık gruplarının her birinin maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerinin ölçümüne dair kullanılan teknikler, iskonto ve büyüme oranları, faiz vergi amortisman öncesi kar gibi tahmin ve varsayımlar içermektedir. Kullanılan bu tahmin ve varsayımlar piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebepten TFRS 5 standardı kapsamında satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinin tespiti tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Denetimimiz sırasında, TFRS 5’in uygulanması ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlık ve yükümlülerin, satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinin ölçülmesi amacıyla hazırlanmış değerlendirme modelinde kullanılan varsayım ve yöntemleri değerlendirmek için uzmanımız denetim çalışmalarımıza dahil edilmiştir. Kullanılan değerlendirme modelindeki indirgenmiş nakit akışları hesaplama modelinin kurgusu ve matematiksel doğruluğu kontrol edilmiştir. - Söz konusu modelde kullanılan indirgeme oranları uzmanımız ile değerlendirilmiş, bu iskonto oranlarının ve bileşenlerinin hesaplanmasının uygunluğu piyasa verileri de dikkate alınarak kontrol edilmiştir. - İleriye dönük bütçeler ve nakit akış modellerinde kullanılan önemli tahminlerin gerçekleşebilme imkânı makroekonomik veriler ve pazar verileri dikkate alınarak Grup yönetimiyle değerlendirilmiştir. - Söz konusu satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlık ve yükümlüler ve durdurulan faaliyetlerin ölçümüne ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS’ye göre uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir.

4. Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış olup söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 21 Şubat 2020 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş bildirilmiştir.

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

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

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

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

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 23 Şubat 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Serdar İnanç, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 23 Şubat 2021

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

İÇİNDEKİLER

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA****KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2020	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
	Not		
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	903.961.752	267.350.543
Ticari alacaklar	6	321.765.215	460.975.667
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	30	685.287	2.032.726
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		321.079.928	458.942.941
Diğer alacaklar		2.489.773	3.972.111
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	30	296.267	228.724
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	2.193.506	3.743.387
Türev finansal araçlar	22	42.587.851	17.099.686
Stoklar	9	228.653.262	205.947.421
Peşin ödenmiş giderler	10	59.158.323	12.154.694
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	28	200.717	3.078.501
Diğer dönen varlıklar	20	66.663.718	104.203.590
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	12	8.522.648	11.865.457
Ara Toplam		1.634.003.259	1.086.647.670
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar	17	922.898.311	-
Dönen varlıklar		2.556.901.570	1.086.647.670
Diğer alacaklar	8	6.398.102	4.009.281
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		6.398.102	4.009.281
Finansal yatırımlar		64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	708.350.343	310.993.227
Türev finansal araçlar	22	10.907.697	24.287.721
Maddi duran varlıklar	11	1.579.599.880	2.078.408.819
Kullanım hakkı varlıkları	14	24.879.991	40.381.296
Maddi olmayan duran varlıklar		164.773.022	166.153.834
<i>Şerefiye</i>	15	148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	13	16.653.770	18.034.582
Peşin ödenmiş giderler	10	3.067.060	1.582.452
Ertelenmiş vergi varlığı	28	55.463.788	59.162.445
Diğer duran varlıklar	20	18.776.482	24.239.065
Duran varlıklar		2.572.280.843	2.709.282.618
TOPLAM VARLIKLAR		5.129.182.413	3.795.930.288

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

**31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2020	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
	Not		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.111.893.715	670.341.047
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	181.271.407	205.671.050
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7	12.755.410	4.343.248
Ticari borçlar	6	572.397.678	352.762.993
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	30	96.973.610	63.805.500
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		475.424.068	288.957.493
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	8.584.985	9.459.649
Diğer borçlar		337.850.942	26.554.732
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	30	315.454.117	3.537.576
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	22.396.825	23.017.156
Türev finansal yükümlülükler	22	42.587.972	17.038.221
Ertelenmiş gelirler	10	11.301.698	23.577.123
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28	17.061.162	287.389
Kısa vadeli karşılıklar	16	37.387.985	28.730.893
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		7.807.614	-
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		29.580.371	28.730.893
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	61.052.734	27.949.916
Ara Toplam		2.394.145.688	1.366.716.261
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	17	544.197.063	-
Kısa vadeli yükümlülükler		2.938.342.751	1.366.716.261
Uzun vadeli borçlanmalar	7	229.509.051	776.184.260
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7	25.472.916	44.632.252
Uzun vadeli karşılıklar		52.713.682	47.337.626
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	19	48.258.745	43.128.555
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	16	4.454.937	4.209.071
Türev finansal yükümlülükler	22	12.503.741	23.036.946
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	28	31.795.935	52.259.704
Uzun vadeli yükümlülükler		351.995.325	943.450.788
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	21	135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltme farkları	21	41.741.516	41.741.516
Hisse senedi ihraç primleri		1.099.415	1.099.415
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		25.479.834	14.924.054
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		85.992.327	54.499.662
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i>		(60.512.493)	(39.575.608)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		9.753.120	3.453.307
<i>Finansal yatırımların değer artışı/(azalış fonları)</i>		22.216.596	12.378.142
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(12.463.476)	(8.924.835)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		193.104.976	193.104.976
Geçmiş yıllar karları		998.526.403	985.356.923
Net dönem karı		175.746.242	13.169.480
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.580.535.948	1.387.934.113
Kontrol gücü olmayan paylar		258.308.389	97.829.126
Toplam özkaynaklar		1.838.844.337	1.485.763.239
TOPLAM KAYNAKLAR		5.129.182.413	3.795.930.288

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

		(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020	(Bağımsız denetimden geçmiş*) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019
	Not		
ESAS FAALİYET GELİRLERİ			
Hasılat	23	2.076.298.962	1.577.651.788
Satışların maliyeti (-)	24	(1.608.546.273)	(1.303.900.929)
BRÜT KAR		467.752.689	273.750.859
Genel yönetim giderleri (-)	24	(147.337.906)	(126.883.930)
Pazarlama ,satış ve dağıtım giderleri (-)	24	(15.955.724)	(13.601.062)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	24	(5.096.142)	(6.445.651)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	309.820.202	120.733.921
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(258.263.569)	(89.763.336)
ESAS FAALİYET KARI		350.919.550	157.790.801
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	39.392.913	46.183.411
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	67.945.650	28.408.313
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		458.258.113	232.382.525
Finansman gelirleri	27	31.322.385	6.098.469
Finansman giderleri (-)	27	(253.079.904)	(267.228.450)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		236.500.594	(28.747.456)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		(20.684.003)	21.438.269
- Dönem vergi gideri (-)	28	(38.264.348)	(6.126.482)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	28	17.580.345	27.564.751
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		215.816.591	(7.309.187)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/KARI	17	(31.385.662)	(7.880.487)
DÖNEM KARI		184.430.929	(15.189.674)
Dönem karı/zararı dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		8.684.687	(28.359.153)
- Ana ortaklık payları		175.746.242	13.169.479
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	29	1,30	0,10
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)			
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kayıp/kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	29	(0,23)	(0,06)

* Bakınız Dipnot 2.7

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020	(Bağımsız denetimden geçmiş*) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	215.816.591	(7.309.187)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(30.466.209)	38.741.840
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>	<i>(38.082.762)</i>	<i>49.669.026</i>
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	<i>7.616.553</i>	<i>(10.927.186)</i>
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak	6.299.814	25.375.077
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış) fonları</i>	<i>12.298.068</i>	<i>36.567.481</i>
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>	<i>(4.423.301)</i>	<i>(4.035.330)</i>
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	<i>(1.574.953)</i>	<i>(7.157.074)</i>
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/KARI	(31.385.662)	(7.880.487)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	43.683.077	(14.643.386)
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	<i>34.153.752</i>	<i>(11.713.203)</i>
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>	<i>11.911.656</i>	<i>(3.756.645)</i>
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	<i>(2.382.331)</i>	<i>826.462</i>
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER (VERGİ SONRASI)	19.516.682	49.473.531
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	203.947.611	34.283.857
Toplam kapsamlı gelirin /(giderin) dağılımı		
- Kontrol gücü olmayan paylar	11.345.776	(27.624.403)
- Ana ortaklık payları	192.601.835	61.908.260

* Bakınız Dipnot 2.7

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılacak				Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri / iskontoları	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)	Finansal yatırımların değer artış/(azalış) fonları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2019	135.084.442	41.741.516	1.099.415	66.947.614	(75.387.265)	(16.144.493)	(5.777.277)	193.104.976	830.431.391	154.925.532	1.326.025.851	125.453.529	1.451.479.380
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	154.925.532	(154.925.532)	-	-	-
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.169.480	13.169.480	(28.359.153)	(15.189.673)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(12.447.952)	35.811.657	28.522.635	(3.147.558)	-	-	-	48.738.782	734.750	49.473.532
Toplam kapsamlı gelir/(gider)				(12.447.952)	35.811.657	28.522.635	(3.147.558)	-	-	13.169.480	61.908.262	(27.624.403)	34.283.859
31 Aralık 2019	135.084.442	41.741.516	1.099.415	54.499.662	(39.575.608)	12.378.142	(8.924.835)	193.104.976	985.356.923	13.169.480	1.387.934.113	97.829.126	1.485.763.239
1 Ocak 2020	135.084.442	41.741.516	1.099.415	54.499.662	(39.575.608)	12.378.142	(8.924.835)	193.104.976	985.356.923	13.169.480	1.387.934.113	97.829.126	1.485.763.239
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	13.169.480	(13.169.480)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175.746.242	175.746.242	8.684.687	184.430.929
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	31.492.665	(20.936.885)	9.838.454	(3.538.641)	-	-	-	16.855.593	2.661.089	19.516.682
Toplam kapsamlı gelir/(gider)				31.492.665	(20.936.885)	9.838.454	(3.538.641)			175.746.242	192.601.835	11.345.776	203.947.611
Artış (Azalış) (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.133.487	2.133.487
Sermaye Artırımı(*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	147.000.000	147.000.000
31 Aralık 2020	135.084.442	41.741.516	1.099.415	85.992.327	(60.512.493)	22.216.596	(12.463.476)	193.104.976	998.526.403	175.746.242	1.580.535.948	258.308.389	1.838.844.337

(*) 21 Ocak 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden; Afyon Çimento T.A.Ş. bağlı ortaklığının 450.000.000.-TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 100.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle %300 oranında 300.000.000.-TL artırılarak 400.000.000.- TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda, sermaye artırımına ilişkin hazırlanan izahname ile Sermaye Piyasası Kurulu'na 27 Şubat 2020 tarihinde başvuru yapılmış, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2 Nisan 2020 tarih ve 19/434 sayılı toplantısında bedelli sermaye artırımına ilişkin izahname onaylanmıştır, sermaye artışı 29 Mayıs 2020 tarihinde sermaye tescili ile sona ermiştir. Bedelli sermaye artışı sonucunda, Çimsa Çimento San.ve Tic.A.Ş. dışında fon tutarı 147.000.000 TL sermaye ödemesi ve 2.133.487 TL hisse senedi ihraç primi olmak üzere 149.133.487 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		Cari Dönem 1 Ocak-	Geçmiş Dönem 1 Ocak-
	Not	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		554.045.161	335.165.250
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		236.500.594	(28.747.456)
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi (zararı)/karı	17	(26.046.560)	(3.253.733)
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		281.546.616	361.554.511
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		144.361.179	142.555.454
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	26	(39.392.913)	(46.183.411)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltmeler	3	(67.945.650)	(28.408.313)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler		6.353.869	(3.040.527)
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltmeler		4.228.066	2.287.258
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler, net	16	5.641.693	3.199.423
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	245.866	(51.018)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları)	6	1.408.755	1.024.789
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		7.694.532	10.295.102
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltmeler	19	814.943	697.345
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltmeler		280.485	1.371.295
Şerefiye değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		-	3.705.259
Prim karşılığı ile ilgili düzeltme	16	7.807.614	-
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		145.788.038	205.455.154
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(33.813.504)	(8.887.903)
Finansal borçlanmalara ilişkin kur farkı (karları)/zararları		116.102.123	70.790.861
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(18.028.480)	6.743.743
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		91.502.654	27.330.852
Kısa vadeli ticari alacaklar		(54.219.187)	(23.328.643)
Stoklar		(106.306.494)	3.193.961
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		(17.617.194)	(33.590.228)
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		1.133.066	(7.410.495)
Kısa vadeli ticari borçlar		240.336.307	57.671.473
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler/çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		28.176.156	30.794.784
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		583.503.304	356.884.174
Alınan faizler		2.477.738	2.786.118
Ödenen ikramiye ve primler		(3.307.036)	(3.428.000)
Ödenen kıdem tazminatı		(3.376.144)	(6.694.941)
Ödenen kıdem teşvik primi	19	(573.349)	(365.930)
Ödenen izin ücreti		(491.266)	(228.010)
Ödenen vergiler		(24.188.086)	(13.788.161)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(24.555.779)	(120.258.258)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(67.079.825)	(171.072.514)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit		43.134.337	52.932.650
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(610.291)	(2.118.394)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		137.076.842	(69.829.113)
Alınan krediler		2.378.208.068	1.278.243.332
Kredilerin geri ödemesi		(2.289.064.314)	(1.202.273.873)
Ödenen faizler		(132.536.165)	(151.897.302)
Alınan faiz		31.335.766	6.098.730
İştirak sermaye artırıma katılım		147.000.000	-
Emisyon primi		2.133.487	-
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		666.566.224	145.077.879
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	267.240.480	201.636.639
Yabancı para çevrim farkı (net)		(29.936.525)	-79.474.038
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	903.870.179	267.240.480

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir (31 Aralık 2019 - 200.000.000 TL).

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Şirket	Gruba iştirak tarihi	Kuruluş ve faaliyet yerleri	Faaliyet konuları	Şirketin etkin pay oranı	
				31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12.10.2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
CIMSAROM Marketing Distributie S.R.L. (Cimsarom) (*)	08.02.2006	Romanya	Çimento, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Cement Sales North GmbH (CSN) (**)	27.06.2006	Almanya	Beyaz çimento pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Cementos Espana, S.A.U. (Cementos Espana) (**)	07.07.2006	İspanya	Beyaz çimento pazarına dökme ve ambalajlı çimento satışı	% 100	% 100
Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (Çimsa Mersin) (*)	12.12.2007	Mersin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
Regent Place Limited (Regent) (**)	21.05.2008	İngiliz Virgin Adaları	Finansal yatırım ve holding şirketi	% 100	% 100
OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*)	16.07.2008	Rusya	Çimento paketleme, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Adriatico Srl (**)	09.02.2010	İtalya	Çimento satış ve pazarlaması	% 70	% 70
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31.05.2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51
Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation (Cimsa Americas) (**)	07.07.2017	Amerika	Çimento üretimi ve satışı	%100	%100

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

(**) Bakınız Not 17.

Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. ("Exsa") %32,875'lik pay ile özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiş olup Şirket'in iştirakidir.

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

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 23 Şubat 2021 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Grup’un bünyesinde 2020 yılında istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 629 mavi yakalı (sendikalı) (2019: 652), 509 beyaz yakalı (sendikasız) (2019: 500) ve 54 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir (2019: 41).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

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

Çimsa Cement Sales North GmbH, Cimsa Cementos Espana S.A.U., Regent Place Ltd.ve Cimsa Adriatico SRL’nin geçerli para birimleri Avro, Cimsarom Marketing Distributue Srl’nin işlevsel para birimi Yeni Rumen Leyi (“Ron”), OOO Cimsa Rus CTK’nın işlevsel para birimi Ruble ve Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation’un işlevsel para birimi Amerikan Doları (“USD”)’dır. TMS 21 uyarınca, yüksek enflasyonlu ekonomilere sahip olmayan yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal durum tablosu kalemleri bilanço tarihindeki kurla; gelir ve giderleri ise dönemin ortalama kuruyla TL’ye çevrilmekte ve konsolide finansal tablolar TL olarak sunulmaktadır. Bu çevrimden doğan kar/zarar, özkaynaklar altındaki “Yabancı Para Çevrim Farkları” hesabında yer almaktadır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.

Grup ile Grup’a bağlı Türkiye’de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar. TFRS’ye göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, işletme birleşmesiyle elde edilen varlıklar ve yükümlülükler ile türev enstrümanlar dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan TMS’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.4 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, konsolide finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.5 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Çimsa'nın bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Kontrol, Şirket'in, yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise bağlı ortaklıkların dönem kar/zararları satın alma tarihinden itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmişlerdir.

Bağlı ortaklıkların muhasebe prensipleri Grup tarafından kullanılan muhasebe prensiplerinden farklılaştığı durumlarda gerekli düzeltmeler gerçekleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve olaylara ortak muhasebe prensipleri kullanılarak ve Şirket ile aynı hesap düzeni ile hazırlanmıştır.

Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler, gerçekleşmemiş kazançlar da dahil olmak üzere konsolidasyon kapsamında elimine edilmiştir.

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanmıştır ve kontrolün Şirket'ten çıkması ile konsolide edilme işlemi son bulmaktadır.

Çimsa direkt veya endirekt olarak bir şirketteki oy haklarının %50'nden fazlasına sahip olduğunda ve o şirketin faaliyetlerinden yarar sağlamak amacıyla finansal ve faaliyet politikalarını yönlendirme hakkı elde ettiğinde kontrolü ele geçirmiş sayılır. Bu doğrultuda da Çimsa Cement, Cementos Espena, Cimsarom, CSN, Regent, OOO Rusya, Cimsa Adriatico, Cimsa Americas, Afyon Çimento 'nun finansal tabloları TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" standardında belirtilen konsolidasyon yöntemine göre tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde kontrol gücü olmayan paylar olarak ayrı gösterilir. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

Konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı azınlık payları Şirket'in özkaynaklarının içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır.

Azınlık payları negatif (-) bakiye verse dahi, bağlı ortaklıkların yaptıkları zararlardan pay almaya devam ederler.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti(devamı)

Bağlı Ortaklıklar

Azınlık pay sahipleri ile yapılan işlemler şirket ortakları arasında yapılan bir işlem olarak değerlendirilmiş ve özkaynaklar içinde muhasebeleştirilmiştir.

Grup’un azınlık pay sahipleri ile bağlı ortaklıktaki kontrol gücünü kaybetmeden yaptığı hisse alım/(satım) işlemleri şirket ortakları arasında yapılan bir işlem olarak değerlendirilmiş ve özkaynaklar altında “bağlı ortaklıklardaki pay oranı değişiminden kaynaklanan düzeltme farkı hesabında muhasebeleştirilmiştir.

İştirakler

Grup’un finansal varlıklar içerisinde sınıflandırdığı iştiraklerinden Exsa ve Cimsa Sabancı Cement BV özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir.

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

Exsa ve Cimsa Sabancı Cement BV finansal tabloları ana ortaklık ile aynı raporlama dönemi için ve aynı muhasebe politikaları kullanılarak hazırlanmıştır.

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

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

İlk madde ve malzemeler aylık ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir.

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

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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

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

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

Maddi ve maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

Şerefiye

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

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

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

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

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

Yabancı para cinsinden işlemler

Şirket ve bağlı ortaklıkları yabancı para cinsinden yapılan işlemleri işlevsel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan geçerli para birimine çevrilir.

Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir. Yurtdışındaki işletmenin elden çıkarılmasında, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilmiş söz konusu işletmeye ait birikmiş kur farkları, elden çıkarmadan kaynaklanan kazanç veya kayıp muhasebeleştirildiğinde, özkaynaktan kar veya zarara aktararak (yeniden sınıflandırmaya ilişkin bir düzeltme olarak) yeniden sınıflandırılır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları (“USD”)/TL	7,3405	5,9402
Avro (“EUR”)/TL	9,0079	6,6506
Ruble (“RUB”)/TL	0,0984	0,0995
Ron (“RON”)/TL	1,8373	1,3832
Sterlin (“GBP”)/TL	9,9438	7,7765

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

Konsolide finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	2020	2019
USD/TL	6,9834	5,6316
EUR/TL	8,0104	6,3274
RUB/TL	0,0959	0,0861
RON/TL	1,6449	1,3279
GBP/TL	8,9876	7,1226

Borçlanma maliyetleri

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / kıdem tazminatı karşılığı

a. Tanımlanan fayda planı

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

c. Kıdem teşvik primi

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

d. İzin hakları

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

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman 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:

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kira yükümlülüğü

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

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

Malların satışı

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

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

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

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

Pay başına kazanç

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

İşlem ve teslim tarihindeki muhasebeleştirme

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

Finansal araçlar

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

Finansal varlıklar:

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

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

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

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Krediler ve alacaklar

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

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

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler

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

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

Banka kredileri

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

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

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

Ticari borçlar

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

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

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

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetleri

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

Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

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

2.7 Karşılaştırmalı bilgiler

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

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

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

Grup, 31 Aralık 2019 tarihinde 21.173.517 TL tutarındaki akreditif borçları ve akreditif işlemi aracılığı ile yapılan mal alımları için verilen avansları, cari dönem ile uyumlu gösterimi sağlamak adına brütleştirilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Grup’un 1 Ekim 2020 ve 14 Ekim 2020 tarihli KAP açıklamalarında belirtildiği üzere;

Grup’un ve ana ortağı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (Sabancı Holding)'nin operasyonel ve finansal güçlerini birleştirerek, global beyaz çimento pazarında lider bir oyuncu olma ve buna ilişkin daha verimli ve güçlü bir platform yaratma hedefi doğrultusunda, Grup’un yurt dışındaki beyaz çimento operasyonlarının Sabancı Holding ile ortaklaşa olarak yurt dışında kurulacak bir şirkete devrine karar verilmiştir.

Bu çerçevede Grup’un %40 ve ana ortak H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.'nin %60 oranında sermayesine katılacağı 87.000.000 EUR sermayeli Hollanda’da yerleşik Cimsa Sabanci Cement BV (CSC BV) unvanlı yeni bir şirket kurulmasına karar verildiği kamuya duyurulmuştur.

CSC BV'nin kuruluş işlemleri tamamlanmış ve Hollanda Ticaret Odası tarafından resmi tescili 16 Kasım 2020 itibarıyla yapılmış olup, sermayesinin %40'ını temsil eden 34.800.000 EUR nominal değerli payları Şirket nam ve hesabına oluşturulmuştur.

1 Ekim 2020 tarihli KAP açıklamasında belirtildiği üzere Grup’un yurt dışında beyaz çimento operasyonlarını üstlenen iştiraklerinden Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North GmbH ve Cimsa Cementos Espana S.A.U.'nun hisselerinin %100’ü ile Cimsa Adriatico S.R.L.'nin hisselerinin Çimsa'nın sahip olduğu %70’inin tamamının Hollanda’da kurulacak CSC BV’ye satılması hususu kararlaştırılmıştır. Grup ‘un bağlı ortaklıklarından Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North GmbH ve Cimsa Cementos Espana S.A.U. , Cimsa Adriatico S.R.L., TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Bu kapsamda 1 Ocak- 31 Aralık 2019 Konsolide Kar veya Zarar Tablosu yeniden düzenlenmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Karşılaştırmalı bilgiler (devamı)

1 Ocak- 31 Aralık 2019 dönemine ait kar veya zarar tablosu mutabakatı:	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019	Düzeltilmelerin etkisi*	Yeniden düzenlenmiş finansal tablolar 1 Ocak- 31 Aralık 2019
Hasılat	1.726.195.637	(148.543.849)	1.577.651.788
Satışların maliyeti (-)	(1.422.037.589)	118.136.660	(1.303.900.929)
Brüt kar/(zarar)	304.158.048	(30.407.189)	273.750.859
Genel yönetim giderleri(-)	(154.045.385)	27.161.455	(126.883.930)
Pazarlama ,satış ve dağıtım giderleri (-)	(15.275.456)	1.674.394	(13.601.062)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(6.445.651)	-	(6.445.651)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	127.791.469	(7.057.548)	120.733.921
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(92.028.764)	2.265.428	(89.763.336)
Esas faaliyet kar/(zararı)	164.154.261	(6.363.460)	157.790.801
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	47.210.278	(1.026.867)	46.183.411
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	28.408.313	-	28.408.313
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	239.772.852	(7.390.327)	232.382.525
Finansman gelirleri	6.098.730	(261)	6.098.469
Finansman giderleri(-)	(277.872.771)	10.644.321	(267.228.450)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	(32.001.189)	3.253.733	(28.747.456)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	16.811.515	4.626.754	21.438.269
Dönem vergi gideri (-)	(7.964.053)	1.837.571	(6.126.482)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	24.775.568	2.789.183	27.564.751
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	(15.189.674)	7.880.487	(7.309.187)
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	-	(7.880.487)	(7.880.487)
Dönem karı/zararı dağılımı	(15.189.674)	-	(15.189.674)
- Kontrol gücü olmayan paylar	(28.359.153)	-	(28.359.153)
- Ana ortaklık payları	13.169.479	-	13.169.479
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	0,0975	-	0,0975
Pay Başına Kazanç			
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	-	(0,0583)	(0,0583)

(*)Satış amaçlı sınıflandırılan bağlı ortaklıkların etkisini içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

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

Grup, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir.

Grup bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarında yer alan varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir önemli değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.9 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

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:

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

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

b. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

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

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

TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17’nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023’e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

2.10 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

- a) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6’da yansıtılmıştır. Grup ayrıca ticari alacakların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9’daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir (Not 6).
- b) Grup, şerefiye’ye ilişkin değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akışlarını kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde Grup’un gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır (Not 15).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa'nın 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarı ile sona eren yıla ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
			Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri	Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,9	394.562.223	32,9	310.993.227
CSC	Hollanda	Çimento üretimi ve ticareti	40,0	313.788.120	-	-
				708.350.343		310.993.227
Exsa				31 Aralık 2020		31 Aralık 2019
Varlıklar				1.422.043.269		1.062.136.001
Yükümlülükler				(221.854.000)		(116.149.000)
Net varlıklar				1.200.189.269		945.987.001
Grup'un payı				394.562.223		310.993.227
CSC				31 Aralık 2020		31 Aralık 2019
Varlıklar				784.470.301		-
Grup'un payı				313.788.120		-
				1 Ocak- 31 Aralık 2020		1 Ocak- 31 Aralık 2019
Gelir				1.200.323.481		347.447.118
Gider				(993.644.698)		(261.034.000)
Net dönem karı				206.678.783		86.413.118
Grup'un net dönem karındaki payı				67.945.650		28.408.313

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

Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2020			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	8.361.392	24.015.911	-
Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2019			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	(29.891.459)	53.907.230	-

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

Özet finansal durum bilgileri (Konsolidasyon düzeltmesi öncesi)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri	32.350.004	5.704.011
Diğer dönen varlıklar	104.120.416	60.824.420
Duran varlıklar	569.124.217	581.790.711
Toplam varlıklar	705.594.637	648.319.142
Kısa vadeli finansal borçlar	92.916.154	264.473.868
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	88.861.486	32.838.374
Uzun vadeli finansal borçlar	18.833.499	167.946.781
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	14.301.105	11.365.605
Toplam yükümlülükler	214.912.244	476.624.628
Toplam özkaynaklar	490.682.393	171.694.514

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Net satış gelirleri	270.305.864	163.332.069
Brüt kar	19.926.828	(6.598.891)
Faaliyet kar/(zararı)	13.733.791	(16.069.295)
Net finansal gelir/(gider)	(35.990.564)	(76.059.578)
Vergi öncesi kar/(zarar)	2.396.124	(80.911.271)
Net dönem karı	17.064.066	(61.002.977)

Özet nakit akış bilgileri

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	62.059.342	23.695.439
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	17.106.177	10.310.593
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	(52.519.526)	(47.050.878)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	26.645.993	(13.044.846)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup’un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8 “Faaliyet Bölümleri”ne (“TFRS 8”) göre yapmaktadır. Grup’un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup’un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2020	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	1.799.154.518	277.144.444	2.076.298.962
Satışların maliyeti (-)	(1.334.717.929)	(273.828.344)	(1.608.546.273)
Brüt kar/(zarar)	464.436.589	3.316.100	467.752.689
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(148.626.142)	(14.667.488)	(163.293.630)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	50.555.511	1.001.122	51.556.633
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(5.096.142)	-	(5.096.142)
Esas faaliyet kar/(zararı)	361.269.816	(10.350.266)	350.919.550
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	39.392.913	-	39.392.913
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	67.945.650	-	67.945.650
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	468.608.379	(10.350.266)	458.258.113
Finansman gelir/(giderleri), net	(221.757.519)	-	(221.757.519)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	246.850.860	(10.350.266)	236.500.594
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(20.684.003)	-	(20.684.003)
Dönem vergi gideri (-)	(38.264.348)	-	(38.264.348)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	17.580.345	-	17.580.345
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	226.166.857	(10.350.266)	215.816.591
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	(31.385.662)	-	(31.385.662)

1 Ocak - 31 Aralık 2019	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	1.385.336.433	192.315.355	1.577.651.788
Satışların maliyeti (-)	(1.117.119.213)	(186.781.716)	(1.303.900.929)
Brüt kar/(zarar)	268.217.220	5.533.639	273.750.859
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(120.043.262)	(20.441.730)	(140.484.992)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	29.990.702	979.883	30.970.585
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(6.445.651)	-	(6.445.651)
Esas faaliyet kar/(zararı)	171.719.009	(13.928.208)	157.790.801
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	46.183.411	-	46.183.411
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	28.408.313	-	28.408.313
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	246.310.734	(13.928.209)	232.382.525
Finansman gelir/(giderleri), net	(261.129.981)	-	(261.129.981)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	(14.819.247)	(13.928.209)	(28.747.456)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	21.438.269	-	21.438.269
Dönem vergi gideri (-)	(6.126.482)	-	(6.126.482)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	27.564.751	-	27.564.751
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	6.619.022	(13.928.209)	(7.309.187)
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	(7.880.487)	-	(7.880.487)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Aralık 2020	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	3.204.915.469	155.752.832	-	3.360.668.301
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire vansıtılan finansal varlıklar	-	-	64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	708.350.343	708.350.343
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	137.200.980	137.200.980
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin Varlıklar	922.898.311	-	-	922.898.311
Toplam varlıklar	4.127.813.780	155.752.832	845.615.801	5.129.182.413
Bölüm yükümlülükleri	2.681.005.447	65.135.566	-	2.746.141.013
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.838.844.336	1.838.844.336
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	544.197.064	-	-	544.197.064
Toplam yükümlülükler	3.225.202.511	65.135.566	1.838.844.336	5.129.182.413
31 Aralık 2019	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	3.221.663.297	132.828.636	-	3.354.491.933
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire vansıtılan finansal varlıklar	-	-	64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	310.993.227	310.993.227
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	130.380.650	130.380.650
Toplam varlıklar	3.221.663.297	132.828.636	441.438.355	3.795.930.288
Bölüm yükümlülükleri	2.271.259.594	38.907.455	-	2.310.167.049
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.485.763.239	1.485.763.239
Toplam yükümlülükler	2.271.259.594	38.907.455	1.485.763.239	3.795.930.288

1 Ocak - 31 Aralık 2020

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

1 Ocak - 31 Aralık 2019

Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Maddi duran varlıklar	170.646.716	425.798	171.072.514
Maddi olmayan duran varlıklar	2.118.394	-	2.118.394
Toplam yatırım harcamaları	172.765.110	425.798	173.190.908
Amortisman gideri	(126.867.595)	(31.349)	(126.898.944)
Değer düşüklüğü	-	-	-
İtfa payları	(3.296.937)	-	(3.296.937)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	2.408	18.286
Bankalar	903.959.344	267.332.257
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>4.985.091</i>	<i>31.975.327</i>
<i>Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>898.974.253</i>	<i>235.356.930</i>
	903.961.752	267.350.543
Bloke mevduatlar (-)	(91.573)	(110.063)
Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	903.870.179	267.240.480

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Türk Lirası	402.513.602	101.509.303
Avro	395.631.908	111.313.872
ABD Doları	104.551.319	48.345.221
İngiliz Sterlini	359.751	5.110.390
Diğer	902.764	1.053.471
	903.959.344	267.332.257

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un vadeli mevduatları TL, AVRO ve USD cinsindendir ve vadeleri 3 aydan kısadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL için %17,57, USD %0,08, AVRO ise %0,07’dir. (31 Aralık 2019 TL:%17,13, USD: %1,10 ve AVRO: %0,05). 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 91.573 TL’dir. (31Aralık 2019 tarihi itibari ile bloke mevduat tutarı 110.063 TL’dir.)

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	265.603.026	405.698.813
Alacak çek ve senetleri	72.294.920	70.312.656
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 30)	685.287	2.032.726
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.409.260)	(16.043.739)
Eksi: Beklenen kredi zararları karşılığı	(1.408.755)	(1.024.789)
	321.765.215	460.975.667

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 77 gündür (31 Aralık 2019 - 82 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %12,43, ABD Doları için %2,5 ve Avro için %1,38 (31 Aralık 2019 - TL: %16,86, ABD Doları: %4,53, Avro: %2,14)'dir.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	16.043.739	18.698.305
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 25)	3.542.563	2.940.466
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 25)	(547.112)	(5.980.993)
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklara transferler (*)	(3.629.930)	-
Yabancı para çevrim farkı	-	385.961
Kapanış Bakiyesi	15.409.260	16.043.739

(*) 2019 yılında konsolide gelir tablosuna yansıtılan 16.043.739 TL tutarındaki şüpheli ticari alacaklardan 3.629.930 TL tutarındaki kısmı satış amaçlı sınıflandırılan bağlı ortaklıklara ilişkin olup, esas faaliyetlerden diğer giderlerden satış amaçlı sınıflandırılan bağlı ortaklığın faaliyetlerinden elde edilen kar/(zarar)lara sınıflandırılmıştır.

b. Ticari Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	475.424.068	288.957.493
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 30)	96.973.610	63.805.500
	572.397.678	352.762.993

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 91 gündür (31 Aralık 2019: 82 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları %12,43 ABD Doları için %2,5 ve Avro için %1,38 (31 Aralık 2019 - TL: %16,86, ABD Doları: 4,53, Avro: %2,14)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Finansal Borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli alınan krediler	960.596.381	642.788.986
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	181.271.407	205.671.050
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	12.755.410	4.343.248
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	151.297.334	27.552.061
	1.305.920.532	880.355.345
Uzun vadeli banka kredileri	229.509.051	653.925.961
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	25.472.916	44.632.252
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	-	122.258.299
	254.981.967	820.816.512
Toplam finansal borçlar	1.560.902.499	1.701.171.857
TFRS 16 hariç finansal borçlar	1.522.674.173	1.652.196.357

*Şirket'in satılmaya hazır varlık olarak sınıfladığı bağlı ortaklıklara ilişkin 491.056.457 TL tutarındaki finansal borç satış amaçlı sınıflandırılan yükümlülük olarak sınıflandırılmıştır. (Not 17)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

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

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

31 Aralık 2019 itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama		Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2019
			Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye			
Teminatlı	Sabit	EUR	1,06%	20.019.792	99.890.626	33.253.000	133.143.626
Teminatsız	Sabit(***)	EUR	2,52%	48.982.309	200.758.275	125.003.472	325.761.747
Teminatlı	Değişken	USD	4,80%	46.450.000	38.314.290	237.608.000	275.922.290
Teminatsız	Sabit	USD	4,53%	21.493.798	127.677.459	-	127.677.459
Teminatsız	Sabit	TRY	14,08%	789.691.234	409.371.447	380.319.788	789.691.235
					876.012.097	776.184.260	1.652.196.357

(***) Çimsa, 29.117.648 EUR değişken faizli ve uzun vadeli kredisi için nakit akım riskinden korunmak amacıyla faiz oranı swap işlemi yapmıştır. İşlemin vade tarihi 29 Mart 2022 olup finansal riskten korunma muhasebesi uygulanarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR(devamı)

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	1.293.165.121	876.012.097
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	122.418.452	613.879.297
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	107.090.600	162.304.963
	1.522.674.173	1.652.196.357

Grup, 150.000.000 TL nominal değerli 728 gün vadeli, değişken faizli ve 3 ay vadeli Türk Lirası Referans Faiz Satış Oranı'na endeksli, tahvil ihracı yapmış olup, ihracın valör tarihi 21 Mart 2019, itfa tarihi ise 18 Mart 2021'dir.

Finansal borçların yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı krediler	1.652.196.357	1.480.471.752
Alınan krediler	2.413.410.339	1.278.243.332
Ödenen krediler	(2.279.635.815)	(1.202.273.873)
Faiz tahakkuklarındaki değişim	(45.714.484)	51.906.436
Kur farkı	116.918.098	70.790.861
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklara transferler	(334.500.323)	-
Yabancı para çevrim farkı	-	(26.942.150)
Krediler toplamı	1.522.674.173	1.652.196.357

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	2.864.292	3.921.907
Personelden alacaklar	93.568	575.126
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(764.354)	(753.646)
	2.193.506	3.743.387
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 30)	296.267	228.724
	296.267	228.724
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	6.398.102	4.009.281
	6.398.102	4.009.281

b. Diğer Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 30)	315.454.117	3.537.576
Ödenecek vergi ve fonlar	13.007.641	14.481.816
Alınan depozito ve teminatlar	9.389.184	8.535.340
	337.850.942	26.554.732

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

Stoklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	127.645.075	95.967.096
Yarı mamuller	53.678.611	41.382.133
Mamuller	19.093.458	38.590.325
Diğer stoklar	3.746.957	15.164.281
Yoldaki mallar	34.988.039	21.173.517
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(10.498.878)	(6.329.931)
	228.653.262	205.947.421

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	6.329.931	4.042.673
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 25)	4.228.066	2.211.564
Satış amaçlı sınıflandırılan bağlı ortaklığa ilişkin varlıklara transfer(*)	(59.119)	-
Yabancı para çevrim farkı	-	75.694
Kapanış bakiyesi	10.498.878	6.329.931

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

(*) 2019 yılında konsolide gelir tablosuna yansıtılan 6.329.931 TL tutarındaki stok değer düşüklüğünden 59.119 TL tutarındaki kısmı satış amaçlı sınıflandırılan bağlı ortaklığa ilişkin olup, satılan malın maliyetinden satış amaçlı sınıflandırılan bağlı ortaklığın faaliyetlerinden elde edilen kar/(zarar)lara sınıflandırılmıştır.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a. Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait giderler	2.031.644	8.566.304
Verilen sipariş avansları(*)	57.126.679	3.588.390
	59.158.323	12.154.694

(*) Verilen sipariş avansları ağırlıklı olarak hammadde alımlarına istinaden verilen avanstan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen sabit kıymet avansları	2.209.801	906.118
Gelecek yıllara ait giderler	857.259	676.334
	3.067.060	1.582.452

b. Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	11.301.698	23.577.123
	11.301.698	23.577.123

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>										
1 Ocak 2020 itibariyle açılış bakiyesi	84.815.330	213.506.751	710.509.647	2.210.164.861	78.794.223	26.540.614	1.438.659	8.991.213	14.353.907	3.349.115.205
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	245.766	25.727	5.184	44.272	-	-	320.949
Alımlar	-	53.870	212.830	8.429.446	161.831	2.833.557	1.079	67.899	49.879.460	61.639.972
Çıkışlar	(1.059.734)	(1.218.091)	-	(905.646)	(4.675.390)	(51.849)	-	-	-	(7.910.710)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	134.448	1.661.023	17.218.833	-	1.850.929	-	-	(23.631.397)	(2.766.164)
Satış amaçlı sınıflandırılan bağlı ortaklığa ilişkin varlıklara transfer	(16.735.407)	(85.768.542)	(169.697.159)	(261.899.902)	(2.948.396)	(3.354.675)	(743.598)	-	(2.028.941)	(543.176.620)
31 Aralık 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	67.020.189	126.708.436	542.686.341	1.973.253.358	71.357.995	27.823.760	740.412	9.059.112	38.573.029	2.857.222.632
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2020 itibariyle açılış bakiyesi	-	(59.766.056)	(169.844.947)	(962.931.847)	(60.541.054)	(13.804.055)	(1.017.466)	(2.800.961)	-	(1.270.706.386)
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	(152.049)	(25.727)	(19.112)	(6.758)	-	-	(203.646)
Dönem gideri	-	(7.413.270)	(12.131.327)	(87.358.221)	(4.232.127)	(2.684.530)	(23.555)	(1.374.601)	-	(115.217.631)
Çıkışlar	-	1.027.576	-	123.102	4.420.614	29.162	-	-	-	5.600.454
Satış amaçlı sınıflandırılan bağlı ortaklığa ilişkin varlıklara transfer	-	1.211.915	34.600.546	62.748.352	2.479.049	976.183	888.412	-	-	102.904.457
31 Aralık 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(64.939.835)	(147.375.728)	(987.570.663)	(57.899.245)	(15.502.352)	(159.367)	(4.175.562)	-	(1.277.622.752)
31 Aralık 2020 itibariyle net defter değeri	67.020.189	61.768.601	395.310.613	985.682.695	13.458.750	12.321.408	581.045	4.883.550	38.573.029	1.579.599.880

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>										
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	98.929.263	120.894.858	600.172.935	1.952.727.914	86.828.572	19.932.715	1.332.404	2.270.359	239.237.752	3.122.326.772
Yabancı para çevrim farkı	8.234.245	348.171	10.647.414	29.246.141	607.412	452.449	100.804	-	45.263.723	94.900.359
Sınıflamalar*	(11.733.605)	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.733.605)
Alımlar	6.251	1.236.150	104.474	10.709.636	774.840	3.548.293	5.451	6.729.852	147.957.567	171.072.514
Çıkışlar	(10.620.824)	(2.167.300)	(86.231)	(3.267.716)	(9.416.601)	(440.187)	-	(8.998)	-	(26.007.857)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	93.194.872	99.671.055	220.748.886	-	3.047.344	-	-	(418.105.135)	(1.442.978)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	84.815.330	213.506.751	710.509.647	2.210.164.861	78.794.223	26.540.614	1.438.659	8.991.213	14.353.907	3.349.115.205
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(53.485.924)	(149.263.659)	(857.915.245)	(64.798.998)	(11.495.559)	(895.913)	(2.232.806)	-	(1.140.088.104)
Yabancı para çevrim farkı	-	(110.808)	(5.465.237)	(11.105.223)	390.224	(308.397)	(118.898)	-	-	(16.718.339)
Dönem gideri	-	(7.727.046)	(15.177.100)	(96.642.114)	(4.444.313)	(2.350.337)	(2.655)	(577.155)	-	(126.920.720)
Çıkışlar	-	1.557.722	61.049	2.730.735	8.312.033	350.238	-	9.000	-	13.020.777
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(59.766.056)	(169.844.947)	(962.931.847)	(60.541.054)	(13.804.055)	(1.017.466)	(2.800.961)	-	(1.270.706.386)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	84.815.330	153.740.695	540.664.700	1.247.233.014	18.253.169	12.736.559	421.193	6.190.252	14.353.907	2.078.408.819

Grup'un, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 12.056.208 TL tutarındaki varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerindeki aktifleştirilen finansman gideri 9.892.655 TL'dir .

(*) Grup, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar içerisinde muhasebeleştirdiği 11.733.605 TL tutarındaki satmak için elinde bulunan eski arsalarını, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar hesabına sınıflandırmıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Satışların maliyeti	110.367.413	111.031.764
Genel yönetim giderleri	4.546.042	5.139.930
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	206.123	209.927
Araştırma ve geliştirme giderleri	98.053	91.088
	115.217.631	116.472.709

(*) Grup, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar içerisinde muhasebeleştirdiği 10.448.011 TL tutarındaki amortisman giderini, durdurulan faaliyetlerden dönem (zararı)/karı yeniden sınıflandırmıştır.

12. SATIŞ AMACIYLA SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin aktif olarak kullanılmayan arsalarının satışı devam etmektedir ve kalan 8.522.648 TL tutarındaki kısım satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak kısa vadeye sınıflanmıştır (31 Aralık 2019 – 11.865.457 TL).

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	11.865.457	280.706
Satışlar	(3.342.809)	(499.373)
Sınıflamalar*	-	11.733.605
Maddi olmayan duran varlıklardan sınıflama	-	350.519
Toplam	8.522.648	11.865.457

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2019 itibariyle açılış bakiyesi	31.792.544	14.641.174	46.433.718
Yabancı para çevrim farkı	30.220	103.136	133.354
Alımlar	850.000	1.268.394	2.118.394
Çıkışlar	(350.519)	(176.110)	(526.627)
Yatırımlardan transferler	-	1.442.978	1.442.978
31 Aralık 2019 itibariyle kapanış bakiyesi	32.322.245	17.279.572	49.601.817
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2019 itibariyle açılış bakiyesi	(20.865.454)	(7.358.007)	(28.223.461)
Yabancı para çevrim farkı	(584.000)	(76.437)	(660.437)
Dönem itfa payı	(592.064)	(2.267.383)	(2.859.447)
Çıkışlar	-	176.110	176.110
31 Aralık 2019 itibariyle kapanış bakiyesi	(22.041.518)	(9.525.717)	(31.567.235)
31 Aralık 2019 itibariyle net defter değeri	10.280.727	7.753.855	18.034.582

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

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Satışların maliyeti	3.137.790	3.142.922
Genel yönetim giderleri	129.246	145.494
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	5.860	5.942
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.788	2.579
	3.275.684	3.296.937

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. VARLIK KULLANIM HAKLARI

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

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

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

Varlık Kullanım Hakkı	1 Ocak 2019	İlaveler	Sınıflamalar	Dönem içi Amortisman Gideri	31 Aralık 2019
Gayrimenkuller	43.160.749	-	-	(6.252.235)	36.908.514
Taşıtlar	7.008.935	-	-	(6.169.160)	839.775
Diğer	2.986.898	-	-	(353.891)	2.633.007
	53.156.582	-	-	(12.775.286)	40.381.296

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 7.787.726 TL'lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 4.987.560 TL'lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. ŞEREFİYE

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal tablolarında görünen şerefiye rakamı; 2005 yılında satın aldığı Eskişehir ve Ankara Çimento Fabrikaları ("Standart Çimento"), KKTC'de bulunan Çimsa Cement, 2008 yılında satın aldığı Bilecik Hazır Beton Tesisleri , 2012 yılı içerisinde satın aldığı Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi ve 2018 yılı içerisinde satın aldığı Cırgalan Hazır Beton tesisi ile ilgili olup 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 dönemleri itibari ile hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

31 Aralık 2020

	Açılış	Değer Düşüklüğü	Toplam
Eskişehir	132.140.806	-	132.140.806
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	11.358.393	-	11.358.393
Bilecik Hazır Beton	4.293.971	-	4.293.971
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	326.082	-	326.082
	148.119.252	-	148.119.252

31 Aralık 2019

	Açılış	Değer Düşüklüğü	Toplam
Eskişehir	132.140.806	-	132.140.806
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	11.358.393	-	11.358.393
Bilecik Hazır Beton	4.293.971	-	4.293.971
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	326.082	-	326.082
Cırgalan Hazır Beton Tesisi	3.705.259	(3.705.259)	-
	151.824.511	(3.705.259)	148.119.252

Cırgalan hazır beton tesisi 2018 yılında 4.640.259 TL bedel ile satın alınmış olup, tesise ilişkin yapılan değerlendirme sonrası ortaya çıkan 3.705.259 TL tutarındaki pozitif şerefiye, Grup'un konsolide bilançosunda muhasebeleştirilmiştir. Grup, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri Standardına göre ilk muhabeleştirmeden sonraki dönemde, söz konusu nakit üreten birim grupları için , değer düşüklüğü testi yapılmıştır. Bu değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yapılan inceleme sonucunda şerefiyenin geri kazanabilir değeri, kayıtlı değer altında tespit edilmiş ve 3.705.259 TL değer düşüklüğü muhasebeleştirilmiştir.

Nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarları yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulmaktadır. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, kullanım değeri veya satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değer hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Geri kazanılabilir değer iskonto edilmiş nakit akış analizlerine göre yapılan gerçeğe uygun değer hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu hesaplamalar TL bazında nakit akış projeksiyonlarını içermekte olup 1 Ocak 2021 ve 31 Aralık 2030 tarihleri aralığında on yıllık planlara dayanmaktadır. Nakit akış tahmini için %17,20 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ile makroekonomik ve pazar varsayımları doğrultusundaki maliyet ve satış fiyatı artışları dikkate alınmıştır. Bu değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yapılan inceleme sonucunda şerefiyenin geri kazanabilir değeri, kayıtlı değer üzerinde tespit edilmiş ve değer düşüklüğüne rastlanmamıştır.

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

Söz konusu genel kabul görmüş değerlendirme teknikleri, her bir nakit üreten birim bazında %6 - %8 aralığındaki büyüme oranı ile nakit üreten birim bazında değişen FAVÖK/Net Satışlar oranına ve %17 (2019: %16) olarak kabul edilen Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti değerlerindeki değişikliklere karşı son derece hassastır.

FAVÖK / Net Satışlar oranı, söz konusu Grup yönetimi tarafından nakit üreten birim bazında 2021 ve sonrası için hazırlanmış olduğu bütçelerle uyumluken, Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti oranı makroekonomik ve çimento sektörüne özgü birtakım değişkenlere bağlıdır.

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	25.669.833	20.028.140
Diğer karşılıklar	11.718.152	8.702.753
	37.387.985	28.730.893

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	20.028.140	16.828.717
İlave karşılık (Not 25)	5.999.840	3.385.186
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 25)	(358.147)	(185.763)
Kapanış bakiyesi	25.669.833	20.028.140

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 25.669.833 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2019: 20.028.140 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	48.258.745	43.128.555
Diğer uzun vadeli karşılıklar	4.454.937	4.209.071
	52.713.682	47.337.626
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı	4.454.937	4.209.071
	4.454.937	4.209.071

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup’un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesi sırasında gerekli maliyetler hakkında düzenleme içermektedir. Bunun sonucunda Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetini hesaplayarak, bu maliyetin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 4.454.937 TL lik kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, “Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar” kalemi içerisinde göstermiştir (31 Aralık 2019: 4.209.071 TL).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile "Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	4.209.071	4.260.089
İlave karşılık (Not 25)	311.350	3.632.811
Konusu kalmayan karşılıklar (-) (Not 25)	(65.484)	(3.683.829)
Kapanış bakiyesi	4.454.937	4.209.071

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

TFRS 5 "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı kapsamında değerlendirilen Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North GmbH ve Cimsa Cementos Espana S.A.U. hisselerinin %100'ü ile Cimsa Adriatico S.R.L.'nin hisselerinin Çimsa'nın sahip olduğu %70'inin tamamının , 1 Ekim 2020 tarihli özel durum açıklaması ile Hollanda'da kurulacak CSC BV'ye satılması hususu duyurulmuştur. TFRS 5'in gerektirdiği şartların gerçekleşmesini takiben, bu bağlı ortaklıklara ilişkin varlık ve yükümlülükler "Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar" ve "Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler" , varlık gruplarına ilişkin kar veya zarar ise "Durdurulan faaliyetler dönem (zarar) kar" olarak sınıflanmıştır.

	31 Aralık 2020
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar	
Nakit ve nakit benzerleri	37.279.072
Ticari alacaklar	183.829.218
Stoklar	93.187.110
Diğer dönen varlıklar	12.502.851
Dönen varlıklar	326.798.251
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	545.534.443
Varlık kullanım hakları	40.422.324
Diğer duran varlıklar	10.143.293
Duran varlıklar	596.100.060
Toplam varlıklar	922.898.311
	31 Aralık 2020
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	
Finansal borçlanmalar	406.185.531
Ticari borçlar	34.516.144
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15.751.125
Kısa vadeli yükümlülükler	456.452.800
Finansal borçlanmalar	85.870.926
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	1.873.337
Uzun vadeli yükümlülükler	87.744.263
Toplam yükümlülükler	544.197.063

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Durdurulan Faaliyetler Dönem Özet (Zararı)/Karı		
Net satış gelirleri	220.395.863	300.225.937
Brüt kar	44.517.929	27.241.860
Esas Faaliyet (zararı)/karı	(8.763.989)	7.390.589
Net finansal (gider)/gelir	(17.282.571)	(10.644.322)
Vergi öncesi (zarar)/kar	(26.046.560)	(3.253.733)
Vergi (gideri)/geliri	(5.339.102)	(4.626.754)
Durdurulan Faaliyetler Dönem (Zararı)/Karı	(31.385.662)	(7.880.487)

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Nakit Akış Tablosu		
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(4.761.890)	14.969.700
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(5.113.533)	(154.966.837)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	1.069.532	207.100.432
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	(8.805.891)	67.103.295

Grup'un TFRS 5'de yer alan ölçüm hükümlerine göre satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılma kriterlerini sağlayan varlıklar; defter değerleri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinden düşük olanı ile ölçülür ve söz konusu varlıklar üzerinden amortisman ayırma işlemi durdurulur. Grup bu amaçla yapılan her bir yurtdışı bağlı ortaklığı tek bir nakit yaratan birim ("NYB") olarak değerlendirmiş ve NYB bazında indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanmıştır. Söz konusu varlık ve yükümlülükler defter değerinden taşınmaktadır. Uygulanan değerleme tekniği aşağıdaki varsayımlara bağlıdır:

-Söz konusu genel kabul görmüş değerleme teknikleri, ülkeler bazında değişkenlik göstermekle birlikte Büyüme oranına ve Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti değerlerindeki değişikliklere karşı son derece hassastır.

-Büyüme Oranı, hem makroekonomik değişkenlere bağlı hem de Grup'un her bir nakit yaratan birim bazında 2021 ve sonrası için hazırlanmış olduğu bütçelerle uyumluyken, Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti oranı makroekonomik ve çimento sektörüne özgü birtakım değişkenlere bağlıdır.

-Uygulanan değerleme tekniğinde kullanılan büyüme oranları ülkelere göre değişmekle birlikte %1,0-%2,0 aralığında olup söz konusu terminaller için kullanılan indirgeme oranları %5,5-%8,3 aralığındadır.

-İlgili terminallerin, diğer değişkenler sabit tutularak iskonto oranında +%0,5'lik değişiklik yapıldığında ve nakit yaratan birimlerin satışı için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun toplam değerinin, söz konusu bağlı ortaklıkların taşınan toplam değerlerinin altına düşmemektedir

-İlgili terminallerin, diğer değişkenler sabit tutularak Nihai Büyüme Oranında - %0,5'lik değişiklik yapıldığında ve nakit yaratan birimlerin satışı için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun toplam değerinin, söz konusu bağlı ortaklıkların taşınan toplam değerlerinin altına düşmemektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. TAAHHÜTLER

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

	Para Birimi	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	550.405.108	550.405.108	355.036.404	355.036.404
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	34.069.985	250.090.728	30.918.531	183.662.258
Alınan teminat mektupları	Avro	14.631.689	131.800.794	11.887.143	79.056.633
Alınan teminat mektupları	Diğer	26.000	26.000	26.000	26.000
Alınan ipotekler	TL	29.121.423	29.121.423	31.753.423	31.753.423
Alınan ipotekler	Avro	-	-	544.391	3.620.526
Alınan ipotekler	Ruble	42.232.560	4.157.373	42.232.560	4.034.054
Alınan çek senetler	TL	21.252.262	21.252.262	19.433.646	19.433.646
Alınan çek senetler	Avro	-	-	70.000	465.542
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	347.206	47.300	280.971
Rehin işlemi	TL	18.431.248	18.431.248	17.189.320	17.189.320
Toplam alınan TRİ’ler			1.005.632.142		694.558.777

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle alınan teminatlara Grup’un satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin 6.750.438 TL tutarındaki alınan teminatları, rehin ve ipotekleri dahil edilmemiştir.

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

	Para Birimi	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	TL	83.383.642	83.383.642	49.999.666	49.999.666
	ABD Doları	23.757.219	174.389.868	24.526.027	145.689.507
	Avro	1.385.468	12.480.155	3.855.373	25.640.546
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ’ler		-	-	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
			270.253.665		221.329.719

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle verilen teminatlara Grup’un satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin 16.329.521 TL tutarındaki verilen teminatları, rehin ve ipotekleri dahil edilmemiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sosyal güvenlik prim borçları	4.645.486	4.775.519
Personele ödenecek ücret tahakkuku ve gelir vergisi stopajı	3.939.499	4.684.130
	8.584.985	9.459.649

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	42.295.557	36.917.551
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	4.308.223	4.797.633
Kıdem teşvik primi karşılığı	1.654.965	1.413.371
	48.258.745	43.128.555

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

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

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Net iskonto oranı	%4,34	%4,50

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait “Kıdem Tazminatı Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	36.917.551	29.122.963
Hizmet maliyeti	3.789.488	8.984.569
Faiz maliyeti (Not 27)	4.356.795	1.310.533
Aktüeryel kayıp / (kazanç)	1.184.736	4.035.330
Ödenen tazminatlar	(3.342.085)	(6.694.941)
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklara transferler (*)	(610.928)	-
Yabancı para çevrim farkı	-	159.097
Dönem sonu itibarıyla karşılık	42.295.557	36.917.551

(*) 2019 yılında konsolide gelir tablosuna yansıtılan 36.917.551 TL tutarındaki kıdem tazminatı karşılığında 610.928 TL tutarındaki kısmı satış amaçlı sınıflandırılan bağlı ortaklığa ilişkin olup, genel yönetim giderlerinden durdurulan faaliyetlerinden elde edilen kar/(zarar)lara sınıflandırılmıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	4.797.633	3.637.726
İlave karşılık	774.770	1.371.295
Ödenen izin	(1.025.231)	(228.010)
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklara transferler (*)	(238.949)	-
Yabancı para çevrim farkı	-	16.622
Dönem sonu itibarıyla karşılık	4.308.223	4.797.633

(*) 2019 yılında konsolide gelir tablosuna yansıtılan 4.797.633 TL tutarındaki kullanılmamış izin karşılığından 238.949 TL tutarındaki kısmı satış amaçlı sınıflandırılan bağlı ortaklığa ilişkin olup, genel yönetim giderlerinden durdurulan faaliyetlerinden elde edilen kar/(zarar)lara sınıflandırılmıştır.

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	1.413.371	1.081.956
İlave karşılık	814.943	697.345
Ödenen prim	(573.349)	(365.930)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.654.965	1.413.371

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV ⁽¹⁾	57.141.042	102.002.655
İş ve personel avansları	571.666	872.010
Diğer çeşitli dönen varlıklar	8.951.010	1.328.925
	66.663.718	104.203.590
Diğer duran varlıklar		
Devreden KDV ⁽²⁾	17.724.782	22.306.923
Diğer çeşitli duran varlıklar	2.115	348.790
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV ⁽³⁾	1.049.585	1.583.352
	18.776.482	24.239.065

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b. Diğer Yükümlülükler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	61.052.734	27.949.916
	61.052.734	27.949.916

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

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
<u>Ortaklar (*)</u>	<u>(%)</u>	<u>Tutar</u>	<u>(%)</u>	<u>Tutar</u>
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	54,54	73.674.201	54,54	73.674.201
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	8,98	12.130.560	8,98	12.130.560
Hacı Ömer Sabancı Vakfı	0,11	150.000	0,11	150.000
Diğer ortaklar	36,37	49.129.681	36,37	49.129.681
Nominal sermaye toplamı	100	135.084.442	100	135.084.442
Enflasyon düzeltmesi		41.741.516		41.741.516
Yeniden düzenlenmiş sermaye		176.825.958		176.825.958

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

Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sermayesi 135.084.442 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 135.084.442). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2019: hisse başı 1 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar kar/zararları

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket’in tarihi ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, net dönem karının %5’i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket’in ödenmiş sermayesinin %5’inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kar payı dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar:

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

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

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

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

Yabancı para çevrim farkları

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

Kontrol gücü olmayan paylar

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

Finansal yatırımların değer artış/(azalış) fonları

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

Finansal yatırımların değer artış/(azalış) fonları hareket tablosu	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Açılış	310.993.226	270.206.771
Kar/(zarar) etkisi	67.945.649	28.408.312
Yabancı para çevrim farkı	(769.771)	-
Riskten korunma fonu	3.793.775	-
Finansal yatırımların net makul değer değişikliği	12.599.343	12.378.143
	394.562.222	310.993.226

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2020			31 Aralık 2019		
	Rayiç değerler			Rayiç değerler		
	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli türev araçlar						
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	116.572.837	-	42.587.972	157.348.985	-	17.038.221
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	116.572.837	42.587.851	-	86.066.585	17.099.686	-
Toplam kısa vadeli türev araçlar	42.587.851	42.587.972		17.099.686	17.038.221	
Uzun vadeli türev araçlar						
Değer düşüklüğü riskinden korunma amaçlı						
Faiz oranı swap	145.716.060	(333.099)	1.262.945	193.649.843	1.250.775	-
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	29.143.223	-	11.240.796	107.583.258	-	23.036.946
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	29.143.223	11.240.796	-	107.583.258	23.036.946	-
Toplam uzun vadeli türev araçlar	10.907.697	12.503.741		24.287.721	23.036.946	
Toplam türev araçlar	53.495.548	55.091.713		41.387.407	40.075.167	

Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 4 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 16,1 Milyon Avro tutarında Avro satış TL alış forward işlemi gerçekleştirmiş olup aynı forward ile satışlarının bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. Forward işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 4 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 16,1 Milyon Avro tutarında TL satış Avro alış forward işlemi gerçekleştirmiştir. Forward işlemlerinden doğan değişimler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleşmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla faiz oranı swap işlemleri, Çimsa'nın 16,1 milyon Avro cinsinden uzun vadeli kredilerinin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır. Faiz oranı swap işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. HASILAT

Hasılat	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Yurt içi satışlar	1.203.520.602	843.788.085
Yurt dışı satışlar	1.150.949.175	990.944.205
Satış iskontoları (-)	(13.709.815)	(11.281.314)
Diğer indirimler (-)	(264.461.000)	(245.799.188)
	2.076.298.962	1.577.651.788
<u>Satışların maliyeti (-) (Not:23)</u>	(1.608.546.273)	(1.303.900.929)
Brüt kar	467.752.689	273.750.859

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti (-)

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(341.560.956)	(224.304.126)
Enerji giderleri	(718.315.020)	(580.656.379)
Amortisman ve itfa gider payı	(118.828.795)	(124.113.866)
İşçilik giderleri	(102.001.277)	(85.735.110)
Diğer üretim giderleri	(258.492.522)	(211.553.123)
Toplam üretim maliyeti	(1.539.198.570)	(1.226.362.604)
Mamul, ticari mal değişimi	(19.496.867)	(150.421)
Yarımamul değişimi	12.296.478	(27.271.338)
Dönem içinde ayrılan stok değer düşüş karşılık (Not 9)	(4.228.066)	(2.211.564)
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	(57.919.248)	(47.905.002)
	(1.608.546.273)	(1.303.900.929)

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Personel giderleri	(72.131.802)	(47.706.406)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(26.695.696)	(44.708.285)
Amortisman ve itfa giderleri	(12.305.315)	(5.745.532)
Bilgi işlem giderleri	(8.360.042)	(6.094.297)
Vergi, resim ve harçlar	(8.134.182)	(6.155.046)
Seyahat giderleri	(2.501.888)	(4.872.953)
Sigorta giderleri	(2.025.926)	(1.525.076)
Kira giderleri	(1.812.979)	(4.235.651)
Haberleşme ve ilan giderleri	(1.413.083)	(2.361.231)
Temsil giderleri	(785.687)	(2.490.538)
Bakım onarım giderleri	(567.170)	(412.506)
Diğer çeşitli giderler	(10.604.136)	(576.409)
	(147.337.906)	(126.883.930)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Personel giderleri	(11.321.640)	(7.212.471)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(1.183.190)	(710.965)
Kira giderleri	(898.046)	(1.195.316)
Seyahat giderleri	(773.247)	(1.421.796)
Temsil giderleri	(370.991)	(93.750)
Amortisman ve itfa giderleri	(211.983)	(234.661)
Sigorta giderleri	(200.223)	(102.537)
Haberleşme ve ilan giderleri	(58.404)	(74.345)
Diğer çeşitli giderler	(938.000)	(2.555.221)
	(15.955.724)	(13.601.062)

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Personel giderleri	(3.807.395)	(3.539.651)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(360.048)	(1.709.499)
Amortisman ve itfa gider payı	(100.841)	(101.821)
Seyahat giderleri	(71.069)	(298.747)
Kira giderleri	(18.974)	(43.833)
Nakliye giderleri	(17.637)	(5.861)
Diğer çeşitli giderler	(720.178)	(746.239)
	(5.096.142)	(6.445.651)

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	291.869.747	88.662.332
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	3.816.275	-
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz gelirleri	2.477.738	2.786.118
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6/16)	970.743	9.850.585
Alınan teşvik primleri	245.548	271.605
Sigorta hasar tazminat gelirleri	-	16.523.075
Diğer gelir ve karlar	10.440.151	2.640.206
	309.820.202	120.733.921

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(233.260.880)	(65.226.681)
Karşılık giderleri(Not 6/16)	(8.953.753)	(9.958.463)
Ödenen dava, icra ve mahkeme giderleri	(1.005.086)	(479.177)
Tazminat ve ceza giderleri	(5.199.689)	(1.786.649)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(4.688.650)	(1.310.533)
Yardım ve teberrular	(751.501)	(312.388)
Diğer gider ve zararlar	(4.404.010)	(10.689.445)
	(258.263.569)	(89.763.336)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Sabit kıymet satış geliri(*)	39.392.913	46.183.411
	39.392.913	46.183.411

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

27. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Finansal gelirler		
Faiz gelirleri	31.322.385	6.098.469
Toplam finansal gelirler	31.322.385	6.098.469
	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Finansal giderler		
Banka kredileri faiz giderleri	(124.605.662)	(193.512.372)
Banka kredileri kur farkı giderleri	(116.102.123)	(70.790.861)
Diğer finansal giderler	(12.372.119)	(2.925.217)
Toplam finansal giderler	(253.079.904)	(267.228.450)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ

Grup faaliyetlerini sürdürdüğü ülkelerin vergi yönetmelik ve kanunları dahilinde vergilendirmeye tabidir.

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %22 oranında geçici vergi ödenmektedir.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

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

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

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncu madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın sonuna kadar beyan edilmekte ve ödenmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın on yedinci günü akşamına kadar beyan edip öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Şirket'in Kasım 2007'de yayımlanan "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ" (Seri No:1) kapsamında gerekli olan raporlamaları, kurumlar vergisi beyannamesi verilmesi süresine kadar hazırlaması gerekmektedir.

Şirket nezdinde Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu İstanbul Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı (İstanbul Sektörel-1 Denetim Daire Başkanlığı) tarafından 2020 yılında başlatılan vergi incelemesi halen devam etmektedir.

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
2023	27.008.824	27.008.824
2024	87.942.282	87.942.282
2025	35.768.987	-
Toplam	150.720.093	114.951.106

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	200.717	3.078.501
	200.717	3.078.501
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(38.264.348)	(7.964.053)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	21.203.186	7.676.664
	(17.061.162)	(287.389)
	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Vergi (gideri) / geliri		
Cari vergi (gideri) / geliri	(38.264.348)	(6.126.482)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	17.580.345	27.564.751
	(20.684.003)	21.438.269

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları		
Kullanılmamış vergi zararları	30.708.039	27.225.613
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.940.711	2.127.913
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	569.453	7.566.318
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	942.184	887.808
Şüpheli diğer alacak karşılığı	2.067.278	1.551.849
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	22.733.620	10.127.770
Dava karşılıkları	5.716.173	4.406.163
Stok değer düşüklüğü	5.412.324	1.184.258
Alacakların iç verim düzeltmesi	1.680.891	799.164
Diğer	7.564.265	3.285.589
	79.334.938	59.162.445
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(26.839.371)	(26.801.818)
Stoklar	(340.200)	(340.200)
Şerefiye	(24.737.532)	(24.737.532)
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(411.588)	-
Diğer	(3.338.394)	(380.154)
	(55.667.085)	(52.259.704)
Net ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	23.667.853	6.902.741

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi varlıkları	55.463.788	59.162.445
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(31.795.935)	(52.259.704)
	23.667.853	6.902.741

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:		
Açılış bakiyesi	(6.902.741)	9.960.498
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	(17.580.345)	(24.775.568)
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	6.041.599	17.257.797
Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklara transferler	(5.226.366)	-
Yabancı para çevrim farkı ve diğer	-	(9.345.468)
Kapanış bakiyesi	(23.667.853)	(6.902.741)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi kar	236.500.594	(28.747.456)
Geçerli vergi oranı	20%	22%
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(47.300.119)	6.324.440
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(463.014)	(682.696)
- Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıkların etkisi	12.605.850	2.479.855
- Arsa satışı ile ilgili vergiden muafiyet	3.970.078	4.774.115
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	13.589.130	6.249.829
- Diğer	(3.085.928)	2.292.726
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(20.684.003)	21.438.269

7 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 6637 sayılı “Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 1 Temmuz 2015’ten itibaren sermaye şirketlerindeki nakit sermaye artışları ile yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden TCMB tarafından açıklanan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50’si kurumlar vergisi matrahından indirilebilecektir. 31 Aralık 2016 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 2015/7910 sayılı karar ile %50’lik orana;

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
<u>Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp):</u>		
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	175.746.242	13.169.479
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	1,30	0,10

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
<u>Durdurulan faaliyetlerinden pay başına kazanç/(kayıp):</u>		
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	(31.385.662)	(7.880.487)
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	(0,23)	(0,06)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmada önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. Grup, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir. Konsolide finansal tablolar için Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hissedar şirketleri ,onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğer Sabancı Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup'un üst düzey yöneticileri ilişkili taraflar olarak adlandırılmıştır. Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	685.287	2.006.838
Karçimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	-	25.888
	685.287	2.032.726

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	223.504	223.504
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	72.763	5.220
	296.267	228.724

(1) Ana ortaklık

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. ⁽²⁾	87.661.748	63.670.705
Akbank T.A.Ş.(*)	8.868.750	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	27.270	-
Diğer	415.842	134.795
	96.973.610	63.805.500

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cimsa Sabancı Cement BV	313.788.120	-
Sabancı Dx ⁽²⁾	1.873.899	2.983.076
Kordsa	94.044	-
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	-	12.924
Diğer	11.254	541.576
	315.767.317	3.537.576

İlişkili taraflardan banka mevduatları

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

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽²⁾	151.297.334	500.875.973
	151.297.334	500.875.973

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak 31 Aralık 2020	1 Ocak 31 Aralık 2019
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	6.322.510	3.733.452
Ak Finansal Kiralama	1.325.870	-
Sabancı Dx	453.957	-
Enerjisa Enerji A.Ş. ⁽²⁾	5.553	355.672
Diğer	3.212.581	650.432
	11.320.471	4.739.556

(1) Ana ortaklık

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

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

(*) Tedarikçi finansmanı kaynaklı borç

(**) Grup'un %40 ve Grup'un ana ortağı Sabancı Holding A.Ş.'nin %60 katılımı ile 16 Kasım 2020 tarihinde Hollanda'da yerleşik kurulan 87.000.000 Avro sermayeli Cimsa Sabancı Cement BV 'ye yapılması taahhüt edilen sermaye tutarını ifade etmektedir. İlgili taahhüt 16 Şubat 2021'de ödenmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Enerjisa Üretim Santralleri. ⁽³⁾	285.643.963	186.438.421
Sabancı Dx	10.086.308	11.746.755
Aksigorta A.Ş.	9.893.748	5.182.055
Ak Finansal Kiralama	1.325.870	2.651.739
Ak Yatırım	43.446	1.666.028
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	412.464	344.317
Teknosa	116.839	218.626
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	144.356	278.908
Diğer	503.120	1.398.470
	308.170.114	209.925.319

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Akbank T.A.Ş. (2)	12.040.557	4.534.086
	12.040.557	4.534.086

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Akbank T.A.Ş. (2)	(17.472.557)	(50.846.056)
	(17.472.557)	(50.846.056)

Üst yönetim kadrosuna yapılan ödemeler

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 18.269.318 TL (31 Aralık 2019 – 10.948.084 TL) olup, ödenen primler 925.578 TL dir (31 Aralık 2019 – 690.367TL).

(1) Ana ortaklık

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

	31 Aralık 2020				31 Aralık 2019			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
Ticari alacaklar	242.908.920	27.290.899	4.671.117	50.597	198.844.035	26.853.698	5.553.867	307.484
Parasal finansal varlıklar	500.260.531	14.231.015	43.899.023	36.178	151.740.580	7.817.898	15.064.853	657.158
Diğer	69.293.674	1.819.395	6.209.928	-	60.363.340	2.727.396	6.637.472	2.429
Dönen Varlıklar	812.463.125	43.341.309	54.780.068	86.775	410.947.955	37.398.992	27.256.192	967.071
TOPLAM VARLIKLAR	812.463.125	43.341.309	54.780.068	86.775	410.947.955	37.398.992	27.256.192	967.071
Ticari borçlar	(155.804.474)	(16.885.626)	(3.394.527)	(128.520)	(46.730.866)	(5.286.452)	(2.249.644)	(47.168)
Finansal yükümlülükler	(802.216.183)	(6.103.333)	(84.083.378)	-	(526.184.183)	(21.493.798)	(59.920.417)	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(19.059.683)	(374.187)	(1.808.021)	(2.664)	(16.629.791)	(271.656)	(2.254.741)	(2.664)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(977.080.340)	(23.363.147)	(89.285.926)	(131.184)	(589.544.840)	(27.051.906)	(64.424.802)	(49.832)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(977.080.340)	(23.363.147)	(89.285.926)	(131.184)	(589.544.840)	(27.051.906)	(64.424.802)	(49.832)
Yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(164.617.214)	19.978.162	(34.505.859)	(44.409)	(178.596.885)	10.347.086	(37.168.610)	917.239
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük	189.759.042	6.000.000	16.176.472	-	229.291.030	6.000.000	29.117.648	-
Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	25.141.828	25.978.162	(18.329.387)	(44.409)	50.694.145	16.347.086	(8.050.962)	917.239
İhracat	1.151.063.076	104.063.391	51.542.851	1.275.212	940.901.942	111.985.229	46.381.587	1.628.309
İthalat	186.349.605	25.606.678	939.617	-	202.086.746	34.288.780	1.213.784	-

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

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

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

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

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

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a.Faiz oranı riski yönetimi

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Faiz pozisyonu tablosu

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli araçlar		
Vadeli mevduatlar	898.974.253	235.356.930
Krediler	1.560.902.500	1.325.750.361
Değişken faizli araçlar		
Krediler (*)	-	326.445.996

(*) Grup, değişken faizli araçları için faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskinin doğuracağı nakit akım riskinden korunmak amacıyla faiz oranı swap işlemi uygulamıştır.

b. Sermaye yönetimi

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

Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	Not	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam finansal borçlanmalar	7	1.560.902.500	1.701.171.857
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	5	(903.961.752)	(267.350.543)
Net borç		656.940.748	1.433.821.314
Özkaynaklar		1.838.844.336	1.485.763.239
Toplam kaynaklar		2.495.785.084	2.919.584.553
Net borçlanma / Özkaynaklar oranı (%)		%36	%97

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)****c. Finansal risk faktörleri**

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

d. Kredi risk yönetimi

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibari ile vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2019	<u>Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Türev</u>		<u>Toplam</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Finansal Araçlar</u>	<u>Diğer</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	19.999.316	-	-	-	-	19.999.316
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	918.848	-	-	-	-	918.848
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	9.212.005	-	-	-	-	9.212.005
Toplam vadesi geçen alacaklar	30.130.169	-	-	-	-	30.130.169
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	23.950.511	-	-	-	-	23.950.511

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**d. Kredi risk yönetimi (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**d. Kredi risk yönetimi (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki mevduat		Türev Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf			
31 Aralık 2019							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	2.032.726	458.942.941	228.724	7.752.668	162.445.305	104.886.952	41.387.407
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	253.393.928	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	2.032.726	428.812.771	228.724	7.752.668	162.445.305	104.886.952	41.387.407
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	30.130.169	-	-	-	-	-
-teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	23.950.511	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	16.043.739	-	753.646	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(16.043.739)	-	(753.646)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

e. Kur riski yönetimi

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

f. Faiz riski yönetimi

Grup, faiz haddi bulunduran yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskinin doğuracağı nakit akım riskinden korunmak amacıyla faiz oranı swap işlemi uygulamıştır. Grup, Avro cinsinden "%2.15+Euribor" değişken faizli kredisinin faizini "%2.15+%0,30" ile sabitlemiştir. Çimsa, 16.176.472 EUR değişken faizli ve uzun vadeli kredisi için nakit akım riskinden korunmak amacıyla faiz oranı swap işlemi yapmıştır. İşlemin vade tarihi 29 Mart 2022 olup finansal riskten korunma muhasebesi uygulanarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. Değişken faiz oranı riskinden korunmak amacıyla, Akbank ile IRS (Interest Rate Swap) yapılarak, faiz oranı sabitlenmiştir.

g. Likidite riski yönetimi

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

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

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

31 Aralık 2020		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri					
Banka kredileri	1.560.902.499	1.577.177.599	161.479.775	1.148.330.136	257.862.738	9.504.949
Ticari borçlar	572.397.678	572.494.440	572.494.440	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler ve ertelenmiş gelirler	410.205.374	410.205.374	410.205.374	-	-	-
Toplam yükümlülük	2.543.505.551	2.559.877.413	1.144.179.589	1.148.330.136	257.862.738	9.504.949
Türev finansal yükümlülükler						
<i>Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri (net)</i>	55.091.713	55.091.713	-	-	55.091.713	-
	55.091.713	55.091.713	-	-	55.091.713	-
31 Aralık 2019		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri					
Banka kredileri	1.701.171.857	1.818.866.774	451.416.483	689.533.201	677.917.090	-
Ticari borçlar	352.762.993	356.777.843	356.777.843	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler ve ertelenmiş gelirler	78.081.771	78.081.771	78.081.771	-	-	-
Toplam yükümlülük	2.132.016.621	2.253.726.388	886.276.097	689.533.201	677.917.090	-
Türev finansal yükümlülükler						
<i>Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri (net)</i>	40.075.167	40.075.167	-	-	40.075.167	-
	40.075.167	40.075.167	-	-	40.075.167	-

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Aralık 2020	Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri öz kaynaklarda takip edilen türev finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri gelir tablosunda takip edilen türev finansal	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>								
Nakit ve nakit benzerleri	903.961.752	-	-	-	-	-	903.961.752	5
Ticari alacaklar	-	321.765.212	-	-	-	-	321.765.212	6
Finansal yatırımlar	-	-	64.478	-	-	-	64.478	30
Diğer finansal varlıklar	-	71.113.258	-	-	-	-	71.113.258	8/10
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	53.495.548	-	53.495.548	22
<u>Finansal yükümlülükler</u>								
Finansal borçlar	-	-	-	1.560.902.499	-	-	1.560.902.499	7
Ticari borçlar	-	-	-	572.397.678	-	-	572.397.678	6
Diğer yükümlülükler	-	-	-	410.205.374	-	-	410.205.374	8/10/20
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	55.091.713	55.091.713	22
31 Aralık 2019								
<u>Finansal varlıklar</u>								
Nakit ve nakit benzerleri	267.350.543	-	-	-	-	-	267.350.543	5
Ticari alacaklar	-	460.975.667	-	-	-	-	460.975.667	6
Finansal yatırımlar	-	-	64.478	-	-	-	64.478	33
Diğer finansal varlıklar	-	21.718.538	-	-	-	-	21.718.538	8/10
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	41.387.407	-	41.387.407	22
<u>Finansal yükümlülükler</u>								
Finansal borçlar	-	-	-	1.701.171.857	-	-	1.701.171.857	7
Ticari borçlar	-	-	-	352.762.993	-	-	352.762.993	6
Diğer yükümlülükler	-	-	-	78.081.771	-	-	78.081.771	8/10/20
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	40.075.167	40.075.167	22

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

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

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri

31 Aralık 2020 itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir :

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

<u>Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>Raporlama tarihi itibarıyla</u> <u>gerçeğe uygun değer seviyesi</u>		
		<u>1.Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3.Seviye</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	41.387.407	-	41.387.407	-
Türev finansal yükümlülükler	(17.038.221)	-	(17.038.221)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	64.478	-	-	64.478
Türev finansal yükümlülükler	(23.036.946)	-	(23.036.946)	-
Toplam	1.316.718	-	1.312.240	64.478

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzerlerinin kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan türev finansal varlıklar ve yükümlülükler (*)	(55.091.713)	(40.075.167)
Toplam	(55.091.713)	(40.075.167)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	53.495.548	41.387.407
Toplam	53.495.548	41.387.407

(*) Dipnot 22’de detayı verilen türev araçlar vadeli alım/satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Grup satışların bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. Ayrıca kredinin faiz oranı değişimlerinden doğacak değer düşüklüğü riskine karşı faiz oranı swap işlemi yapılmıştır. 31 Aralık 2020 tarihinden itibaren Grup’un finansal risklerden korunmaya yönelik işlemlerinin yeniden değerlendirme tutarı net 16.176.472 EUR (2019: 29.117.648 EUR) olup, bu tutar konsolide finansal durum tablosunda türev finansal varlıklar ve özkaynaklar altında gösterilmiştir.

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

34. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

27 Ocak 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla, Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresinin 2020 yılı sonu itibariyle sona ermiş olması ve hâlihazırda kayıtlı sermaye tavanı olarak belirlenen tutarın günümüz şartlarında düşük kalmış olması nedeniyle, kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresinin 2021-2025 yıllarını kapsayacak şekilde uzatılması; 200.000.000.-TL’lik kayıtlı sermaye tavanının artırılarak 350.000.000.-TL olarak belirlenmesi ve Yönetim Kurulu toplantılarının elektronik ortamda düzenlenebilmesine imkân tanınması amacıyla Şirket Esas Sözleşmesinin 6 ve 9’uncu maddelerinde yapılmasına karar verilmiştir. Şirket’in söz konusu esas sözleşme değişikliklerine ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu’na yapmış olduğu başvuru 10 Şubat 2021 tarihinde, Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü’ne yapmış olduğu başvuru ise 18 Şubat 2021 tarihinde olumlu karşılanmıştır. Onay alınan Esas Sözleşme tadil tasarısı 2020 Yılı Olağan Genel Kurul toplantısında pay sahiplerinin onayına sunulacaktır.

Şirket’in sermayesine %40 oranında iştirak ettiği Hollanda’da yerleşik Cimsa Sabanci Cement BV’ye olan 34.800.000 EUR sermaye taahhüt borcu, 16 Şubat 2021 tarihinde nakden ve tamamen ödenmiştir.