

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

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR**

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

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosu	3
Ara dönem özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu	5
Ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu	6
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 58

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2021	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
	Not		
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	440.994.826	903.961.752
Ticari alacaklar	6	775.208.659	321.765.215
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30	297.470.637	685.287
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		477.738.022	321.079.928
Diğer alacaklar		1.251.344	2.489.773
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30	274.140	296.267
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	977.204	2.193.506
Türev finansal araçlar	22	26.261.759	42.587.851
Stoklar	9	343.404.230	228.653.262
Peşin ödenmiş giderler	10	181.256.706	59.158.323
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	28	1.558.899	200.717
Diğer dönen varlıklar	20	36.153.582	66.663.718
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	12	180.846.133	8.522.648
Ara Toplam		1.986.936.138	1.634.003.259
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar	17	-	922.898.311
Dönen varlıklar		1.986.936.138	2.556.901.570
Diğer alacaklar	8	4.930.002	6.398.102
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		4.930.002	6.398.102
Finansal yatırımlar		64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	779.367.611	708.350.343
Türev finansal araçlar	22	-	10.907.697
Maddi duran varlıklar	11	1.389.659.753	1.579.599.880
Kullanım hakkı varlıkları	14	16.703.797	24.879.991
Maddi olmayan duran varlıklar		166.035.738	164.773.022
Şerefiye	15	148.119.252	148.119.252
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	17.916.486	16.653.770
Peşin ödenmiş giderler	10	14.404.448	3.067.060
Ertelenmiş vergi varlığı	28	54.849.489	55.463.788
Diğer duran varlıklar	20	12.338.912	18.776.482
Duran varlıklar		2.438.354.228	2.572.280.843
TOPLAM VARLIKLAR		4.425.290.366	5.129.182.413

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA****ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2021	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
	Not		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	766.110.211	1.111.893.715
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	55.598.048	181.271.407
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7	22.056.225	12.755.410
Ticari borçlar	6	527.784.211	572.397.678
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	30	102.034.665	96.973.610
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		425.749.546	475.424.068
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	10.354.649	8.584.985
Diğer borçlar		22.521.974	337.850.942
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	30	1.443.256	315.454.117
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	21.078.718	22.396.825
Türev finansal yükümlülükler	22	27.009.743	42.587.972
Ertelenmiş gelirler	10	24.994.531	11.301.698
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28	26.689.352	17.061.162
Kısa vadeli karşılıklar	16	84.701.673	37.387.985
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		6.500.000	7.807.614
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		78.201.673	29.580.371
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	5.199.829	61.052.734
Ara Toplam		1.573.020.446	2.394.145.688
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	17	-	544.197.063
Kısa vadeli yükümlülükler		1.573.020.446	2.938.342.751
Uzun vadeli borçlanmalar	7	388.270.434	229.509.051
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7	13.853.940	25.472.916
Uzun vadeli karşılıklar		63.623.745	52.713.682
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	19	58.008.862	48.258.745
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	16	5.614.883	4.454.937
Türev finansal yükümlülükler	22	-	12.503.741
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	28	26.704.977	31.795.935
Uzun vadeli yükümlülükler		492.453.096	351.995.325
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	21	135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltme farkları	21	41.741.516	41.741.516
Hisse senedi ihraç primleri		1.099.415	1.099.415
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(34.370.862)	25.479.834
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		(9.814.750)	85.992.327
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i>		(72.199.491)	(60.512.493)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>		47.643.379	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(60.783.540)	9.753.120
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		15.547.588	22.216.596
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(13.913.426)	(12.463.476)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi</i>		(62.417.702)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		193.104.976	193.104.976
Geçmiş yıllar karları		1.174.272.645	998.526.403
Net dönem karı		629.874.890	175.746.242
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.080.023.482	1.580.535.948
Kontrol gücü olmayan paylar		279.793.342	258.308.389
Toplam özkaynaklar		2.359.816.824	1.838.844.337
TOPLAM KAYNAKLAR		4.425.290.366	5.129.182.413

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş*) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2020	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş*) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2020
ESAS FAALİYET GELİRLERİ	Not				
Hasılat	23	2.532.773.081	1.343.884.674	891.064.653	489.853.870
Satışların maliyeti (-)	24	(1.983.881.338)	(1.044.214.886)	(718.845.435)	(349.609.830)
BRÜT KAR		548.891.743	299.669.788	172.219.218	140.244.040
Genel yönetim giderleri (-)	24	(123.429.250)	(92.581.558)	(48.462.251)	(24.199.550)
Pazarlama ,satış ve dağıtım giderleri (-)	24	(9.070.483)	(11.254.061)	(2.481.041)	(2.590.879)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	24	(4.446.429)	(3.674.709)	(1.507.069)	(1.008.355)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	204.771.963	234.434.587	47.055.468	92.770.566
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(139.052.671)	(136.762.520)	(51.278.771)	(62.750.305)
ESAS FAALİYET KARI		477.664.873	289.831.527	115.545.554	142.465.517
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	35.335.996	23.867.629	952.887	9.949.680
Yatırım faaliyetlerinden giderler	26	(2.342.466)	-	(2.342.466)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	95.055.095	66.709.951	(8.890.541)	36.061.246
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		605.713.498	380.409.107	105.265.434	188.476.443
Finansman gelirleri	27	27.266.777	19.444.737	9.441.785	8.156.357
Finansman giderleri (-)	27	(164.319.473)	(243.094.447)	(39.882.379)	(86.443.725)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		468.660.802	156.759.397	74.824.840	110.189.075
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		(93.056.164)	(11.425.725)	(18.515.992)	(12.781.489)
- Dönem vergi gideri (-)	28	(93.479.236)	(24.068.691)	(30.859.180)	(16.976.166)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	28	423.072	12.642.966	12.343.188	4.194.677
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		375.604.638	145.333.672	56.308.848	97.407.586
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/KARI	17	289.639.030	(6.626.734)	-	7.064.797
DÖNEM KARI		665.243.668	138.706.938	56.308.848	104.472.383
Dönem karı/zararı dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		35.368.778	3.174.928	6.897.769	6.764.405
- Ana ortaklık payları		629.874.890	135.532.010	49.411.079	97.707.978
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	29	4,6628	1,0033	0,3658	0,7233
Durdurulan faaliyetlerinden pay başına (kayıp)/kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	29	2,1441	(0,0491)	-	0,0523

(*)Bknz.2.6

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş*) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2020	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş*) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2020
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	375.604.638	145.333.672	56.308.848	97.407.586
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	21.079.764	(25.485.912)	9.701.256	(20.983.090)
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>	(40.128.744)	(38.048.505)	17.113.923	(26.838.336)
<i>Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar</i>	47.643.379	-	(2.389.199)	-
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	9.669.463	4.191.922	(744.987)	(49.188)
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	3.895.666	8.370.671	(4.278.481)	5.904.434
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak	(8.118.958)	(23.869.758)	4.599.429	(7.218.132)
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Diğer Paylar</i>	(8.892.011)	(25.087.478)	7.070.445	(7.227.442)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>	(1.933.267)	(5.514.776)	(937.874)	(2.026.573)
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	2.706.320	6.732.496	(1.533.142)	2.035.883
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/KARI	289.639.030	(6.626.734)	-	7.064.797
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	33.072.299	42.554.479	-	15.208.171
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	33.072.299	42.554.479	-	15.208.171
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER (VERGİ SONRASI)	46.033.105	(6.801.191)	14.300.685	(12.993.051)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	711.276.773	131.905.747	70.609.533	91.479.332
Toplam kapsamlı gelirin /(giderin) dağılımı				
- Kontrol gücü olmayan paylar	34.804.415	4.764.104	5.553.082	7.727.394
- Ana ortaklık payları	676.472.358	127.141.643	65.056.451	83.751.938

* Bakınız Dipnot 2.6.

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılacak							Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırılma yacak		Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri / iskontoları	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazanç/ (kayıpları)	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Paylar	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs / İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçümkazanç/ (kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020	135.084.442	41.741.516	1.099.415	54.499.662	(39.575.608)	12.378.142	-	-	(8.924.835)	193.104.976	985.356.923	13.169.480	1.387.934.113	97.829.126	1.485.763.239
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.169.480	(13.169.480)	-	-	-
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135.532.010	135.532.010	3.174.928	138.706.938
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	45.157.225	(29.677.834)	(19.568.233)	-	-	(4.301.525)	-	-	-	(8.390.367)	1.589.176	(6.801.191)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	45.157.225	(29.677.834)	(19.568.233)	-	-	(4.301.525)	-	-	135.532.010	127.141.643	4.764.104	131.905.747
Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.133.487	2.133.487
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	147.000.000	147.000.000
30 Eylül 2020	135.084.442	41.741.516	1.099.415	99.656.887	(69.253.442)	(7.190.091)	-	-	(13.226.360)	193.104.976	998.526.403	135.532.010	1.515.075.756	251.726.717	1.766.802.473
1 Ocak 2021	135.084.442	41.741.516	1.099.415	85.992.327	(60.512.493)	22.216.596	-	-	(12.463.476)	193.104.976	998.526.403	175.746.242	1.580.535.948	258.308.389	1.838.844.337
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175.746.242	(175.746.242)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	629.874.890	629.874.890	35.368.778	665.243.668
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	43.306.126	(36.233.078)	(6.669.008)	47.643.379	-	(1.449.950)	-	-	-	46.597.469	(564.364)	46.033.105
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	43.306.126	(36.233.078)	(6.669.008)	47.643.379	-	(1.449.950)	-	-	629.874.890	676.472.359	34.804.414	711.276.773
Diğer değişiklikler nedeni ile Artış/(Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	(62.417.702)	-	-	-	-	(62.417.702)	-	(62.417.702)
Bağlı ortaklıkların Elden çıkarılması *	-	-	-	(139.113.203)	24.546.080	-	-	-	-	-	-	-	(114.567.123)	(13.319.461)	(127.886.584)
30 Eylül 2021	135.084.442	41.741.516	1.099.415	(9.814.750)	(72.199.491)	15.547.588	47.643.379	(62.417.702)	(13.913.426)	193.104.976	1.174.272.645	629.874.890	2.080.023.482	279.793.342	2.359.816.824

* Grup'un sahip olduğu “Cimsa Cementos Espana S.A.U, Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation, Cimsa Cement Sales North Gmbh ve Cimsa Adriatico S.R.L paylarının Cimsa Sabanci Cement BV'ye satışına ilişkin devir sözleşmeleri 22 Haziran 2021 tarihinde imzalanmış ve devir işlemleri gerekli diğer yasal işlemlerin gerçekleştirilmesi akabinde 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak-	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak
	Not	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(216.990.892)	286.872.668
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		468.660.802	156.759.397
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	17	304.377.180	(5.584.919)
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(218.907.377)	243.151.165
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		98.672.570	117.943.108
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	26	(32.993.530)	(23.867.629)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltmeler	3	(95.055.095)	(66.709.951)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(833.222)	2.598.690
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltmeler		1.369.596	969.146
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	2.058.346	1.672.215
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	1.159.946	(224.917)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları)	6	333.388	1.375.000
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		7.874.240	6.151.465
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltmeler	19	874.865	692.627
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltmeler		1.531.721	194.806
Bağlı Ortaklıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan(Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(302.264.104)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler		6.500.000	3.000.000
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		82.395.604	118.882.988
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(41.746.290)	(19.821.625)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları		78.448.377	129.868.430
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(27.233.789)	(29.573.188)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(692.848.270)	(91.695.230)
Kısa vadeli ticari alacaklar		(452.943.611)	(156.422.637)
Stoklar		(116.120.564)	(53.983.995)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		(91.707.999)	(36.910.085)
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		7.905.670	2.537.874
Kısa vadeli ticari borçlar		(44.613.467)	78.545.456
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler/çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		4.631.701	74.538.157
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(138.717.665)	302.630.413
Alınan faizler		14.479.513	367.416
Ödenen ikramiye ve primler		(6.437.719)	(3.307.036)
Ödenen kıdem tazminatı		(1.506.694)	(2.810.238)
Ödenen kıdem teşvik primi	19	(376.681)	(186.834)
Ödenen izin ücreti	19	(580.600)	(364.104)
Ödenen vergiler		(83.851.046)	(9.456.949)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(17.619.186)	(2.984.118)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(81.279.521)	(30.060.143)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		334.798.007	-
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(294.432.360)	-
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit		36.062.442	27.325.619
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(1.430.366)	(249.594)
Maddi duran varlıkların alımı ile ilgili verilen avanslar		(11.337.388)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(270.556.583)	(144.088.435)
Alınan krediler		744.617.186	2.082.568.544
Kredilerin geri ödemesi		(1.008.731.548)	(2.283.387.813)
Ödenen faizler		(33.708.998)	(111.856.862)
Alınan faiz		27.266.777	19.454.209
İştirak sermaye artırımına katılım		-	147.000.000
Emisyon primi		-	2.133.487
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		(505.166.661)	139.800.115
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	903.870.179	267.240.480
Yabancı para çevrim farkı (net)		42.196.063	9.782.798
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	440.899.581	416.823.393

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

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

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

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

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 350.000.000 TL’dir (31 Aralık 2020 - 200.000.000 TL).

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

Şirket	Gruba iştirak tarihi	Kuruluş ve faaliyet yerleri	Faaliyet konuları	Şirketin etkin pay oranı	
				30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12.10.2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
CIMSAROM Marketing Distributie S.R.L. (Cimsarom) (*)	08.02.2006	Romanya	Çimento, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Cement Sales North GmbH (CSN) (**)	27.06.2006	Almanya	Beyaz çimento pazarlama	-	% 100
Çimsa Cementos Espana, S.A.U. (Cementos Espana) (**)	07.07.2006	İspanya	Beyaz çimento pazarına dökme ve ambalajlı çimento satışı	-	% 100
Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (Çimsa Mersin) (*)	12.12.2007	Mersin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*)	16.07.2008	Rusya	Çimento paketlenme, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Adriatico Srl (**)	09.02.2010	İtalya	Çimento satış ve pazarlaması	-	% 70
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31.05.2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51
Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation (Cimsa Americas) (**)	07.07.2017	Amerika	Çimento üretimi ve satışı	-	%100

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

(**) Bakınız Not 17.

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 1 Kasım 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 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ilk dokuz aylık dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 617 mavi yakalı (sendikalı) (2020: 629), 464 beyaz yakalı (sendikasız) (2020: 509) ve 6 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir. (2020: 54)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

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

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, 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 esaslı baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan TMS’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.3 Netleştirme

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

2.4 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Çimsa'nın bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıklar, Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak kontrol ettiği şirketleri ifade etmektedir. Grup, bir şirketle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri şirket üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda şirketi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti(devamı)

Bağlı Ortaklıklar

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

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

İştirakler

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

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

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İştirakler (devamı)

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

Yabancı para cinsinden işlemler

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

Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir. Yurtdışındaki işletmenin elden çıkarılmasında, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilmiş söz konusu işletmeye ait birikmiş kur farkları, elden çıkarmadan kaynaklanan kazanç veya kayıp muhasebeleştirildiğinde, özkaynaktan kar veya zarara aktararak (yeniden sınıflandırmaya ilişkin bir düzeltme olarak) yeniden sınıflandırılır. Grup, bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı ile sonuçlanan hisse satışı işlemi ile birlikte söz konusu net yatırımın korunma işleminin özkaynaklardaki etkisini finansman gelir ve giderleri hesabına transfer ederek konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirmiştir.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları (“USD”)/TL	8,8433	7,3405
Avro (“EUR”)/TL	10,3135	9,0079
Ruble (“RUB”)/TL	0,1209	0,0984
Ron (“RON”)/TL	2,0724	1,8373
Sterlin (“GBP”)/TL	11,9292	9,9438

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Konsolide finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	2021	2020
USD/TL	8,1422	6,7339
EUR/TL	9,7455	7,6131
RUB/TL	0,1093	0,0941
RON/TL	1,9726	1,5670
GBP/TL	11,2283	8,5767

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler

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

Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

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

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

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

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

Bu kapsamda 1 Ocak- 30 Eylül 2020 ve 1 Temmuz- 30 Eylül 2020 Konsolide Kar veya Zarar Tablosu da yeniden düzenlenmiştir .

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler (devamı)

1 Ocak- 30 Eylül 2020 dönemine ait kar veya zarar tablosu mutabakatı:	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2020	Düzeltilmelerin etkisi*	Yeniden düzenlenmiş finansal tablolar 1 Ocak- 30 Eylül 2020
Hasılat	1.631.927.700	(288.043.026)	1.343.884.674
Satışların maliyeti (-)	(1.293.086.494)	248.871.608	(1.044.214.886)
Brüt kar/(zarar)	338.841.206	(39.171.418)	299.669.788
Genel yönetim giderleri(-)	(127.070.253)	34.488.695	(92.581.558)
Pazarlama ,satış ve dağıtım giderleri (-)	(12.635.434)	1.381.373	(11.254.061)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(3.674.709)	-	(3.674.709)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	248.961.102	(14.526.515)	234.434.587
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(147.783.029)	11.020.509	(136.762.520)
Esas faaliyet kar/(zararı)	296.638.883	(6.807.356)	289.831.527
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24.935.039	(1.067.410)	23.867.629
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(1.067.410)	1.067.410	-
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	66.709.951	-	66.709.951
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	387.216.463	(6.807.356)	380.409.107
Finansman gelirleri	19.454.209	(9.472)	19.444.737
Finansman giderleri(-)	(255.496.194)	12.401.747	(243.094.447)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	151.174.478	5.584.919	156.759.397
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(12.467.540)	1.041.815	(11.425.725)
Dönem vergi gideri (-)	(26.583.351)	2.514.660	(24.068.691)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	14.115.811	(1.472.845)	12.642.966
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	138.706.938	6.626.734	145.333.672
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	-	(6.626.734)	(6.626.734)
Dönem karı/zararı dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar	3.174.928	-	3.174.928
- Ana ortaklık payları	135.532.010	-	135.532.010
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	1,0033	-	1,0033
Pay Başına Kazanç			
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	-	(0,0491)	(0,0491)

(*)Satış amaçlı sınıflandırılan bağlı ortaklıkların etkisini içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler (devamı)

1 Temmuz- 30 Eylül 2020 dönemine ait kar veya zarar tablosu mutabakatı:	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2020	Düzeltilmelerin etkisi*	Yeniden düzenlenmiş finansal tablolar 1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Hasılat	660.135.012	(170.281.142)	489.853.870
Satışların maliyeti (-)	(494.360.810)	144.750.980	(349.609.830)
Brüt kar/(zarar)	165.774.202	(25.530.162)	140.244.040
Genel yönetim giderleri(-)	(35.981.659)	11.782.109	(24.199.550)
Pazarlama ,satış ve dağıtım giderleri (-)	(3.052.468)	461.589	(2.590.879)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(1.008.355)	-	(1.008.355)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	99.410.829	(6.640.263)	92.770.566
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(68.821.686)	6.071.381	(62.750.305)
Esas faaliyet kar/(zararı)	156.320.863	(13.855.346)	142.465.517
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	10.914.433	(964.753)	9.949.680
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(964.753)	964.753	-
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	36.061.246	-	36.061.246
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	202.331.789	(13.855.346)	188.476.443
Finansman gelirleri	8.159.845	(3.488)	8.156.357
Finansman giderleri(-)	(90.455.452)	4.011.727	(86.443.725)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	120.036.182	(9.847.107)	110.189.075
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(15.563.798)	2.782.309	(12.781.489)
Dönem vergi gideri (-)	(18.035.906)	1.059.740	(16.976.166)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	2.472.108	1.722.569	4.194.677
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	104.472.384	(7.064.798)	97.407.586
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	-	7.064.797	7.064.797
Dönem karı/zararı dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar	6.764.405	-	6.764.405
- Ana ortaklık payları	97.707.978	-	97.707.978
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	0,7233	-	0,7233
Pay Başına Kazanç			
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	-	0,0523	0,0523

(*)Satış amaçlı sınıflandırılan bağlı ortaklıkların etkisini içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 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.

Grup, 30 Eylül 2021 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, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarında yer alan varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir önemli değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.8 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

- a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
- b. 30 Eylül 2021 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.
 - **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar(devamı)

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

2.9 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa ve CSC’nin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibari ile sona eren yıla ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
			Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri	Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,9	474.694.531	32,9	394.562.223
CSC	Hollanda	Çimento üretimi ve ticareti	40,0	304.673.080	40,0	313.788.120
				779.367.611	708.350.343	
				30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	
Exsa						
Varlıklar				1.732.972.648	1.422.043.269	
Yükümlülükler				(289.034.912)	(221.854.000)	
Net varlıklar				1.443.937.736	1.200.189.269	
Grup'un payı				474.694.531	394.562.223	
			1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2020
Exsa						
Gelir			1.104.497.704	1.026.370.938	251.100.734	649.774.938
Gider			(834.647.358)	(823.450.935)	(198.229.038)	(540.082.935)
Net dönem karı			269.850.346	202.920.003	52.871.696	109.692.003
Grup'un net dönem karındaki payı			88.713.301	66.709.951	17.381.569	36.061.246
			30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
CSC						
Varlıklar				2.911.896.088	784.470.301	
Yükümlülükler				(2.150.213.389)	-	
Net varlıklar				761.682.699	784.470.301	
Grup'un payı				304.673.080	313.788.120	
			1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2020
CSC						
Gelir			637.556.365	-	528.499.305	-
Gider			(621.701.881)	-	(594.179.582)	-
Net dönem karı			15.854.484	-	(65.680.277)	-
Grup'un net dönem karındaki payı			6.341.794	-	(26.272.110)	-

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

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

Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2021			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	39.213.242	32.377.303	-
Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2020			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	8.361.392	24.015.911	-

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

Özet finansal durum bilgileri (Konsolidasyon düzeltmesi öncesi)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	462.700	32.350.004
Diğer dönen varlıklar	153.760.283	104.120.416
Duran varlıklar	551.416.622	569.124.217
Toplam varlıklar	705.639.605	705.594.637
Kısa vadeli finansal borçlar	54.477.440	92.916.154
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	65.273.999	88.861.486
Uzun vadeli finansal borçlar	-	18.833.499
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	15.366.926	14.301.105
Toplam yükümlülükler	135.118.365	214.912.244
Toplam özkaynaklar	570.521.240	490.682.393

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Net satış gelirleri	297.142.770	197.786.283	98.081.559	75.576.821
Brüt kar	55.223.223	18.184.303	18.114.931	10.246.203
Faaliyet kar/(zararı)	49.922.758	15.220.863	15.150.696	10.932.166
Net finansal gelir/(gider)	(7.099.767)	(33.094.494)	(1.839.694)	(4.809.273)
Vergi öncesi kar/(zarar)	82.706.348	(7.247.429)	13.311.002	6.713.636
Net dönem karı	80.027.025	1.720.827	14.110.797	9.797.601

Özet nakit akış bilgileri

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	6.814.341	38.201.487
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	24.627.664	9.606.583
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	(63.329.309)	(38.661.398)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	(31.887.304)	9.146.672

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup’un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8 “Faaliyet Bölümleri”ne (“TFRS 8”) göre yapmaktadır. Bölümler arası transfer fiyatları üçüncü şahıslara yapılanlarla aynı bazda hazırlanmıştır. Grup’un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup’un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2021	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	2.256.731.252	276.041.829	2.532.773.081
Satışların maliyeti (-)	(1.743.558.505)	(240.322.833)	(1.983.881.338)
Brüt kar/(zarar)	513.172.747	35.718.996	548.891.743
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(114.938.981)	(17.560.752)	(132.499.733)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	65.550.580	168.712	65.719.292
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(4.446.429)	-	(4.446.429)
Esas faaliyet kar/(zararı)	459.337.917	18.326.956	477.664.873
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	32.993.530	-	32.993.530
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	95.055.095	-	95.055.095
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	587.386.542	18.326.956	605.713.498
Finansman gelir/(giderleri), net	(137.052.696)	-	(137.052.696)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	450.333.846	18.326.956	468.660.802
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(93.056.164)	-	(93.056.164)
Dönem vergi gideri (-)	(93.479.236)	-	(93.479.236)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	423.072	-	423.072
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	357.277.682	18.326.956	375.604.638
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	289.639.030	-	289.639.030

1 Ocak – 30 Eylül 2020	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	1.152.799.232	191.085.442	1.343.884.674
Satışların maliyeti (-)	(859.693.254)	(184.521.632)	(1.044.214.886)
Brüt kar/(zarar)	293.105.978	6.563.810	299.669.788
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(95.201.091)	(8.634.528)	(103.835.619)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	96.811.339	860.728	97.672.067
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(3.674.709)	-	(3.674.709)
Esas faaliyet kar/(zararı)	291.041.517	(1.209.990)	289.831.527
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	23.867.629	-	23.867.629
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	66.709.951	-	66.709.951
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	381.619.096	(1.209.989)	380.409.107
Finansman gelir/(giderleri), net	(223.649.710)	-	(223.649.710)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	157.969.386	(1.209.989)	156.759.397
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(11.425.725)	-	(11.425.725)
Dönem vergi gideri (-)	(24.068.691)	-	(24.068.691)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	12.642.966	-	12.642.966
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	146.543.661	(1.209.989)	145.333.672
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	(6.626.734)	-	(6.626.734)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Temmuz – 30 Eylül 2021	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	779.024.230	112.040.423	891.064.653
Satışların maliyeti (-)	(624.866.320)	(93.979.115)	(718.845.435)
Brüt kar/(zarar)	154.157.910	18.061.308	172.219.218
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(43.769.312)	(7.173.980)	(50.943.292)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	(4.322.651)	99.348	(4.223.303)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.507.069)	-	(1.507.069)
Esas faaliyet kar/(zararı)	104.558.878	10.986.676	115.545.554
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	(1.389.579)	-	(1.389.579)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	(8.890.541)	-	(8.890.541)
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	94.278.758	10.986.676	105.265.434
Finansman gelir/(giderleri), net	(30.440.594)	-	(30.440.594)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	63.838.164	10.986.676	74.824.840
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(18.515.992)	-	(18.515.992)
Dönem vergi gideri (-)	(30.859.180)	-	(30.859.180)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	12.343.188	-	12.343.188
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	45.322.172	10.986.676	56.308.848
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	-	-	-

1 Temmuz – 30 Eylül 2020	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	415.216.540	74.637.330	489.853.870
Satışların maliyeti (-)	(280.750.167)	(68.859.663)	(349.609.830)
Brüt kar/(zarar)	134.466.373	5.777.667	140.244.040
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(23.968.158)	(2.822.271)	(26.790.429)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	29.681.239	339.022	30.020.261
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.008.355)	-	(1.008.355)
Esas faaliyet kar/(zararı)	139.171.099	3.294.418	142.465.517
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	9.949.680	-	9.949.680
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	36.061.246	-	36.061.246
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	185.182.024	3.294.419	188.476.443
Finansman gelir/(giderleri), net	(78.287.368)	-	(78.287.368)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	106.894.656	3.294.419	110.189.075
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(12.781.489)	-	(12.781.489)
Dönem vergi gideri (-)	(16.976.166)	-	(16.976.166)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	4.194.677	-	4.194.677
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	94.113.167	3.294.419	97.407.586
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	7.064.797	-	7.064.797

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 2021	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	3.393.123.582	139.950.085	-	3.533.073.667
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	779.367.611	779.367.611
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	112.784.610	112.784.610
Toplam varlıklar	3.393.123.582	139.950.085	892.216.699	4.425.290.366
Bölüm yükümlülükleri	2.013.728.364	51.745.179	-	2.065.473.543
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	2.359.816.823	2.359.816.823
Toplam yükümlülükler	2.013.728.364	51.745.179	2.359.816.823	4.425.290.366

31 Aralık 2020	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	3.204.915.469	155.752.832	-	3.360.668.301
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	708.350.343	708.350.343
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	137.200.980	137.200.980
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar	922.898.311	-	-	922.898.311
Toplam varlıklar	4.127.813.780	155.752.832	845.615.801	5.129.182.413
Bölüm yükümlülükleri	2.681.005.447	65.135.566	-	2.746.141.013
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.838.844.336	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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	1.355	2.408
Bankalar	440.993.471	903.959.344
Vadesiz mevduatlar	7.328.089	4.985.091
Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	433.665.382	898.974.253
	440.994.826	903.961.752
Bloke mevduatlar (-)	(95.245)	(91.573)
Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	440.899.581	903.870.179

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası	433.400.235	402.513.602
Avro	1.037.783	395.631.908
ABD Doları	4.281.295	104.551.319
İngiliz Sterlini	646.914	359.751
Diğer	1.627.244	902.764
	440.993.471	903.959.344

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un vadeli mevduatları TL, AVRO ve USD cinsindendir ve vadeleri 3 aydan kısadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL için %18,25, USD %0,05’dir. (31 Aralık 2020 TL:%17,57, USD: %0,08 ve AVRO: %0,07). 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 95.245 TL’dir. (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 91.573 TL’dir.)

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	404.109.316	265.603.026
Alacak çek ve senetleri	89.946.890	72.294.920
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 30)	297.470.637	685.287
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(14.576.038)	(15.409.260)
Eksi: Beklenen kredi zararları karşılığı	(1.742.146)	(1.408.758)
	775.208.659	321.765.215

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 61 gündür (31 Aralık 2020 - 77 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %16,02, ABD Doları için %1,3 ve Avro için %1,84 (31 Aralık 2020 - TL: %12,43, ABD Doları: %2,5, Avro: %1,38)'dir

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	15.409.260	16.043.739
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 25)	18.500	2.587.982
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 25)	(851.722)	-
Yabancı para çevrim farkı	-	74.233
Kapanış Bakiyesi	14.576.038	18.705.954

b. Ticari Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	425.749.546	475.424.068
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 30)	102.034.665	96.973.610
	527.784.211	572.397.678

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 67 gündür (31 Aralık 2020: 91 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları %16,02 ABD Doları için %1,3 ve Avro için %1,84 (31 Aralık 2020 - TL: %12,43, ABD Doları: 2,5, Avro: %1,38)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Finansal Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli alınan krediler	665.575.526	960.596.381
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	55.598.048	181.271.407
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	22.056.225	12.755.410
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	100.534.685	151.297.334
	843.764.484	1.305.920.532
Uzun vadeli banka kredileri	388.270.434	229.509.051
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	13.853.940	25.472.916
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	-	-
	402.124.374	254.981.967
TFRS 16 hariç finansal borçlar	1.209.978.693	1.522.674.173
Toplam finansal borçlar	1.245.888.858	1.560.902.499

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

		Ağırlıklı Ortalama			Uzun		
Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Vadeli Kısım	30 Eylül 2021
Teminatl	Sabit	EUR	1,06%	34.800.000	358.909.800	-	358.909.800
Teminatsız	Sabit(*)	EUR	2,87%	26.515.866	72.854.362	200.617.024	273.471.386
Teminatsız	Sabit	TRY	14,91%	577.597.507	389.944.096	187.653.411	577.597.507
					821.708.258	388.270.435	1.209.978.693

(*) Çimsa, 6.470.590 EUR değişken faizli ve uzun vadeli kredisi için nakit akım riskinden korunmak amacıyla faiz oranı swap işlemi yapmıştır. İşlemin vade tarihi 29 Mart 2022 olup finansal riskten korunma muhasebesi uygulanarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir

31 Aralık 2020 itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR(devamı)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	821.708.259	1.293.165.121
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	388.270.434	122.418.452
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	107.090.600
	1.209.978.693	1.522.674.173

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

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	1.609.454	2.864.292
Personelden alacaklar	132.104	93.568
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(764.354)	(764.354)
	977.204	2.193.506
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 30)	274.140	296.267
	274.140	296.267
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	4.930.002	6.398.102
	4.930.002	6.398.102

b. Diğer Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 30)	1.443.256	315.454.117
Ödenecek vergi ve fonlar	12.996.195	13.007.641
Alınan depozito ve teminatlar	8.082.523	9.389.184
	22.521.974	337.850.942

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

Stoklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	211.977.528	127.645.075
Yarı mamuller	116.629.382	53.678.611
Mamuller	26.647.614	19.093.458
Yoldaki mallar	-	34.988.039
Diğer stoklar	18.180	3.746.957
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(11.868.474)	(10.498.878)
	343.404.230	228.653.262

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	10.498.878	6.329.931
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 24)	1.370.400	969.146
Konusu kalmayan karşılık (-)(Not 24)	(804)	-
Yabancı para çevrim farkı	-	22.022
Kapanış bakiyesi	11.868.474	7.321.099

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a. Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları (*)	172.969.019	57.126.679
Gelecek aylara ait giderler	8.287.687	2.031.644
	181.256.706	59.158.323

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sabit kıymet avansları	13.724.661	2.209.801
Gelecek yıllara ait giderler	679.787	857.259
	14.404.448	3.067.060

b. Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	24.994.531	11.301.698
	24.994.531	11.301.698

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Malivet değeri</u>										
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	67.020.189	126.708.436	542.686.341	1.973.253.358	71.357.995	27.823.760	740.412	9.059.112	38.573.029	2.857.222.632
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	1.848.110	13.320	16.969	144.459	-	-	2.022.858
Sınıflamalar*	(11.359.003)	(14.399.608)	(52.921.585)	(359.071.117)	(13.485.674)	(4.799.840)	-	(249.405)	(5.363.396)	(461.649.628)
Alımlar	1.035.028	57.911	234.419	13.263.584	-	3.544.989	-	-	63.143.590	81.279.521
Çıkışlar	(134.642)	-	-	(9.732.654)	(149.506)	(501.331)	(3.061)	-	-	(10.521.194)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	637.959	150.000	45.858.990	-	1.057.419	-	-	(50.835.386)	(3.131.018)
30 Eylül 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	56.561.572	113.004.698	490.149.175	1.665.420.271	57.736.135	27.141.966	881.810	8.809.707	45.517.837	2.465.223.171
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	-	(64.939.835)	(147.375.728)	(987.570.663)	(57.899.245)	(15.502.352)	(159.367)	(4.175.562)	-	(1.277.622.752)
Yabancı para çevrim farkı	-	-	-	(851.242)	(13.320)	(4.630)	(43.606)	-	-	(912.798)
Sınıflamalar*	-	10.068.739	28.520.099	227.043.029	11.902.081	3.368.826	-	249.405	-	281.152.179
Dönem gideri	-	(5.337.942)	(9.664.401)	(63.781.876)	(3.257.509)	(2.565.543)	(3.051)	(1.022.007)	-	(85.632.329)
Çıkışlar	-	-	-	7.096.388	149.506	203.621	2.767	-	-	7.452.282
30 Eylül 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(60.209.038)	(128.520.030)	(818.064.364)	(49.118.487)	(14.500.078)	(203.257)	(4.948.164)	-	(1.075.563.418)
30 Eylül 2021 itibariyle net defter değeri	56.561.572	52.795.660	361.629.145	847.355.907	8.617.648	12.641.888	678.553	3.861.543	45.517.837	1.389.659.753

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

* Grup, finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar içerisinde muhasebeleştirdiği net defter değeri 180.497.449 TL tutarındaki Niğde Entegre Çimento Fabrikası, Kayseri Entegre Çimento Fabrikası, Ankara Çimento Öğütme Tesisi ile Başakpınar, Ambar, Nevşehir, Cırgalan, Aksaray, Ereğli ve Kahramanmaraş Hazır Beton Tesisleri'nin, bu tesislerde yer alan sabit varlıklar ile bunlarla bağlantılı diğer varlıkları, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar hesabına sınıflandırmıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri										
1 Ocak 2020 itibariyle açılış bakiyesi	84.815.330	213.506.751	710.509.647	2.210.164.861	78.794.223	26.540.614	1.438.659	8.991.213	14.353.907	3.349.115.205
Yabancı para çevrim farkı	2.823.090	32.305.650	73.733.086	142.624.096	1.117.551	2.306.534	335.135	-	(2.028.944)	253.216.198
Sınıflamalar	2.356.712	(101.621.417)	107.089.687	(6.405.785)	-	(2.049.319)	-	1.844.608	-	1.214.486
Alımlar	-	100.675	220.080	6.732.989	531.390	1.994.289	880	67.901	20.411.939	30.060.143
Çıkışlar	(789.065)	(1.251.064)	-	(956.939)	(5.155.431)	(77.491)	-	-	-	(8.229.990)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	134.450	1.661.025	15.411.050	-	675.070	-	-	(19.761.155)	(1.879.560)
30 Eylül 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	89.206.067	143.175.045	893.213.525	2.367.570.272	75.287.733	29.389.697	1.774.674	10.903.722	12.975.747	3.623.496.482
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2020 itibariyle açılış bakiyesi	-	(59.766.056)	(169.844.947)	(962.931.847)	(60.541.054)	(13.804.055)	(1.017.466)	(2.800.961)	-	(1.270.706.386)
Yabancı para çevrim farkı	-	(1.953.887)	(31.829.382)	(71.888.718)	(1.446.873)	(1.463.562)	(543.056)	(22.663)	-	(109.148.141)
Dönem gideri	-	(6.001.458)	(15.788.299)	(75.491.885)	(3.371.837)	(2.096.050)	(17.295)	(1.104.646)	-	(103.871.470)
Çıkışlar	-	1.050.157	-	174.397	4.604.451	47.832	-	-	-	5.876.837
30 Eylül 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(66.671.244)	(217.462.628)	(1.110.138.053)	(60.755.313)	(17.315.835)	(1.577.817)	(3.928.270)	-	(1.477.849.160)
30 Eylül 2020 itibariyle net defter değeri	89.206.067	76.503.801	675.750.897	1.257.432.219	14.532.420	12.073.862	196.857	6.975.452	12.975.747	2.145.647.322

30 Eylül 2020 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Satışların maliyeti	(81.056.027)	(94.195.524)
Genel yönetim giderleri	(4.356.433)	(9.423.913)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(147.846)	(171.303)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(72.023)	(80.730)
	(85.632.329)	(103.871.470)

12. SATIŞ AMACIYLA SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin aktif olarak kullanılmayan arsalarının satışı devam etmektedir ve kalan 344.295 TL tutarındaki kısım satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak kısa vadeye sınıflanmıştır (31 Aralık 2020 – 8.522.648 TL).

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	8.522.648	11.865.457
Satışlar	(8.178.352)	(3.342.809)
Toplam	344.295	8.522.648

Şirket'imizin aktifinde/mülkiyetinde kayıtlı bulunan Niğde Entegre Çimento Fabrikası, Kayseri Entegre Çimento Fabrikası, Ankara Çimento Öğütme Tesisi ile Başakpınar, Ambar, Nevşehir, Cırgalan, Aksaray, Ereğli ve Kahramanmaraş Hazır Beton Tesisleri'nin, bu tesislerde yer alan sabit varlıklar ile bunlarla bağlantılı diğer varlıkların, Rekabet Kurumu onayı dâhil gerekli yasal onayların alınması şartına bağlı olarak ve kapanış tarihinde düzeltmelere tabi olmak kaydıyla KDV hariç 127 milyon USD karşılığı Türk Lirası bedelle Çimko Çimento ve Beton Sanayi Ticaret A.Ş.'ye devrine ilişkin 24 Eylül 2021 tarihinde Varlık Satış Sözleşmesi imzalanmıştır.

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

	30 Eylül 2021
Dönem başı	-
Sınıflandırılan	180.501.838
Toplam	180.501.838

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	32.484.077	18.691.849	51.175.926
Sınıflamalar*	-	(498.664)	(498.664)
Alımlar	-	1.430.366	1.430.366
Yatırımlardan transferler	-	3.131.018	3.131.018
30 Eylül 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	32.484.077	22.754.569	55.238.646
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2021 itibariyle açılış bakiyesi	(23.201.818)	(11.320.338)	(34.522.156)
Sınıflamalar*	-	494.275	494.275
Dönem itfa payı	(937.450)	(2.356.829)	(3.294.279)
30 Eylül 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	(24.139.268)	(13.182.892)	(37.322.160)
30 Eylül 2021 itibariyle net defter değeri	8.344.809	9.571.677	17.916.486
	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
Yabancı para çevrim farkı	120.247	681.456	801.703
Alımlar	-	249.583	249.583
Çıkışlar	-	(1.129.947)	(1.129.947)
Yatırımlardan transferler	-	1.879.571	1.879.571
30 Eylül 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	32.442.492	18.960.235	51.402.727
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2020 itibariyle açılış bakiyesi	(22.041.518)	(9.525.717)	(31.567.235)
Yabancı para çevrim farkı	(118.140)	(626.114)	(744.254)
Dönem itfa payı	(930.271)	(1.573.457)	(2.503.728)
Çıkışlar	-	25.109	25.109
30 Eylül 2020 itibariyle kapanış bakiyesi	(23.089.929)	(11.700.179)	(34.790.108)
30 Eylül 2020 itibariyle net defter değeri	9.352.563	7.260.056	16.612.619

* Grup, finansal durum tablosunda maddi olmayan duran varlıklar içerisinde muhasebeleştiirdiği net defter değeri 4.389 TL tutarındaki Niğde Entegre Çimento Fabrikası, Kayseri Entegre Çimento Fabrikası, Ankara Çimento Öğütme Tesisi ile Başakpınar, Ambar, Nevşehir, Cırgalan, Aksaray, Ereğli ve Kahramanmaraş Hazır Beton Tesisleri’nin, bu tesislerde yer alan sabit varlıklar ile bunlarla bağlantılı diğer varlıkları , satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar hesabına sınıflandırmıştır.

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

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Satışların maliyeti	(3.118.229)	(2.270.498)
Genel yönetim giderleri	(167.592)	(227.155)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(5.688)	(4.129)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(2.770)	(1.946)
	(3.294.279)	(2.503.728)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. VARLIK KULLANIM HAKLARI

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

Varlık Kullanım Hakkı	1 Ocak 2021	İlaveler	Sınıflamalar	Dönem içi Amortisman Gideri	30 Eylül 2021
Gayrimenkuller	13.786.632	-	-	(4.767.824)	9.018.808
Taşıtlar	10.948.911	1.569.768	-	(4.920.845)	7.597.834
Diğer	144.448	-	-	(57.293)	87.155
	24.879.991	1.569.768	-	(9.745.962)	16.703.797

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 1.436.746 TL’lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 8.309.216 TL’lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Varlık Kullanım Hakkı	1 Ocak 2020	İlaveler	Sınıflamalar	Dönem içi Amortisman Gideri	30 Eylül 2020
Gayrimenkuller	36.908.514	-	-	(5.484.982)	31.423.532
Taşıtlar	839.775	19.962.029	342.713	(5.923.203)	15.221.314
Diğer	2.633.007	-	(342.713)	(159.725)	2.130.569
	40.381.296	19.962.029	-	(11.567.910)	48.775.415

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 4.450.821 TL’lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 7.117.089 TL’lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. ŞEREFIYE

Grup’un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolarında görünen şerefiye rakamı; 2005 yılında satın aldığı Eskişehir ve Ankara Çimento Fabrikaları (“Standart Çimento”), KKTC’de bulunan Çimsa Cement, 2008 yılında satın aldığı Bilecik Hazır Beton Tesisleri , 2012 yılı içerisinde satın aldığı Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi ile ilgili olup 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 dönemleri itibari ile hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Eskişehir	132.140.806	132.140.806
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	11.358.393	11.358.393
Bilecik Hazır Beton	4.293.971	4.293.971
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	326.082	326.082
	148.119.252	148.119.252

Nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarları yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulmaktadır. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, kullanım değeri veya satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değer hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Geri kazanılabilir değer iskonto edilmiş nakit akış analizlerine göre yapılan gerçeğe uygun değer hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu hesaplamalar TL bazında nakit akış projeksiyonlarını içermekte olup 1 Ocak 2021 ve 31 Aralık 2030 tarihleri aralığında on yıllık planlara dayanmaktadır. Nakit akış tahmini için %19,93 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 %19,93 (2020: %17) olarak kabul edilen Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti değerlerindeki değişikliklere karşı son derece hassastır.

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	27.728.179	25.669.833
Diğer karşılıklar	56.973.494	11.718.152
	84.701.673	37.387.985

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dava karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	25.669.833	20.028.140
İlave karşılık (Not 25)	5.478.203	1.822.427
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 25)	(3.419.857)	(150.212)
Kapanış bakiyesi	27.728.179	21.700.355

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 27.728.179 TL karşılık ayırmıştır.(31 Aralık 2020: 25.669.833 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	58.008.862	48.258.745
Diğer uzun vadeli karşılıklar	5.614.883	4.454.937
	63.623.745	52.713.682

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı	5.614.883	4.454.937
	5.614.883	4.454.937

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup'un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesi sırasında gerekli maliyetler hakkında düzenleme içermektedir. Bunun sonucunda Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetini hesaplayarak, bu maliyetin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 5.614.883 TL lik kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, "Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar" kalemi içerisinde göstermiştir. (31 Aralık 2020: 4.454.937 TL).

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibari ile "Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	4.454.937	4.209.071
İlave karşılık (Not 25)	1.159.946	311.350
Konusu kalmayan karşılıklar (-) (Not 25)	-	(536.267)
Kapanış bakiyesi	5.614.883	3.984.154

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

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

	30 Eylül 2021	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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Durdurulan Faaliyetler Dönem Özet (Zararı)/Karı		
Net satış gelirleri	165.064.768	201.113.491
Brüt kar	48.765.240	39.173.069
Esas Faaliyet (zararı)/karı	323.745.157	6.816.828
Net finansal (gider)/gelir	(19.367.977)	(12.401.747)
Vergi öncesi (zarar)/kar	304.377.180	(5.584.919)
Vergi (gideri)/geliri	(14.738.150)	(1.041.815)
Durdurulan Faaliyetler Dönem (Zararı)/Karı	289.639.030	(6.626.734)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Nakit Akış Tablosu		
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(5.021.429)	11.601.995
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(4.863.589)	(2.874.302)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	15.488.899	4.299.855
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	5.603.881	13.027.548

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

İştirak satışının detayları aşağıdaki gibidir,

	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Satış bedeli	334.798.007
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar-net	(184.966.567)
Yabancı para çevrim farklarının çıkışı	139.113.203
Kontrol gücü olmayan payların çıkışı	13.319.461
Durdurulan faaliyetlerin elden çıkarılması sonucunda oluşan kazanç	302.264.104

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. TAAHHÜTLER

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

	Para Birimi	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
		Orijinal Tutar	TL karşılığı	Orijinal Tutar	TL karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	596.749.182	596.749.182	550.405.108	550.405.108
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	23.997.835	212.220.058	34.069.985	250.090.728
Alınan teminat mektupları	Avro	14.873.490	153.397.737	14.631.689	131.800.794
Alınan teminat mektupları	Diğer	26.000	26.000	26.000	26.000
Alınan ipotekler	TL	26.939.023	26.939.023	29.121.423	29.121.423
Alınan ipotekler	Ruble	42.232.560	5.104.650	42.232.560	4.157.373
Alınan çek senetler	TL	20.833.646	20.833.646	21.252.262	21.252.262
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	418.288	47.300	347.206
Rehin işlemi	TL	17.496.563	17.496.563	18.431.248	18.431.248
Toplam alınan TRİ'ler		1.033.185.147		1.005.632.142	

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

	Para Birimi	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	TL	104.538.209	104.538.209	83.383.642	83.383.642
	ABD Doları	664.760	5.878.671	592.460	4.348.951
	Avro	1.425.157	14.698.354	1.385.468	12.480.155
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler		-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler		-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler					
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler		-	-	-	-
ii.B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	Avro	36.000.000	371.286.000	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler		-	-	-	-
		496.401.234		100.212.748	

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sosyal güvenlik prim borçları	6.289.558	4.645.486
Personele ödenecek ücret tahakkuku ve gelir vergisi stopajı	4.065.091	3.939.499
	10.354.649	8.584.985

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	50.596.369	42.295.557
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	5.463.263	4.308.223
Kıdem teşvik primi karşılığı	1.949.230	1.654.965
	58.008.862	48.258.745

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

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

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

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

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	4.308.223	4.797.633
İlave karşılık	1.531.721	194.806
Ödenen izin	(376.681)	(186.834)
Çevrim Farkı	-	89.012
Dönem sonu itibarıyla karşılık	5.463.263	4.894.617

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	1.654.965	1.413.371
İlave karşılık	874.865	692.627
Ödenen prim	(580.600)	(364.104)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.949.230	1.741.894

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
Devreden KDV ⁽¹⁾	25.054.254	57.141.042
İş ve personel avansları	2.274.148	571.666
Diğer çeşitli dönen varlıklar	8.825.180	8.951.010
	36.153.582	66.663.718
<u>Diğer duran varlıklar</u>		
Devreden KDV ⁽²⁾	10.475.006	17.724.782
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV ⁽³⁾	1.863.535	1.049.585
Diğer çeşitli duran varlıklar	371	2.115
	12.338.912	18.776.482

(1) Grup’un tahminlerine göre bir sene içerisinde ödenecek KDV borçlarından mahsup edilecek kısım diğer dönen varlıklar hesabında sınıflanmıştır.
(2) Afyon Çimento T.A.Ş.’nin Devreden KDV’sinin Grup’un tahminlerine göre bir seneden daha uzun vadede mahsup edilecek kısmı uzun vadeli olarak sınıflanmıştır. (31 Aralık 2020: 17.724.782TL)
(3) KDV Kanunu’nun 11/ c maddesine göre, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından aracı ihracatçılara teslim edilen mallara ait KDV tahsil edilmemekte, ihracat KDV ve tecil edilebilir KDV hesaplarına kaydedilmektedir. Tahsil edilmeyen KDV ilgili dönem KDV beyannamesinde beyan edilmekte, tahakkuk eden KDV tecil edilmekte ve terkin edilecek KDV hesaplarına kaydedilmektedir. İhracatın gerçekleştiğinin tevsikinden sonra, vergi idaresi tecil edilen KDV için terkin işlemi yapmaktadır.

b. Diğer Yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	5.199.829	61.052.734
	5.199.829	61.052.734

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Ortaklar (*)	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	54,54	73.674.201	54,54	73.674.201
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	8,98	12.130.560	8,98	12.130.560
Hacı Ömer Sabancı Vakfı	0,11	150.000	0,11	150.000
Diğer ortaklar	36,37	49.129.681	36,37	49.129.681
Nominal sermaye toplamı	100	135.084.442	100	135.084.442
Enflasyon düzeltmesi		41.741.516		41.741.516
Yeniden düzenlenmiş sermaye		176.825.958		176.825.958

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

Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sermayesi 135.084.442 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 135.084.442). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2020: hisse başı 1 TL).

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar kar/zararları

Yasal yedekler

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

Kar payı dağıtımı

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

Yabancı para çevrim farkları

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

Kontrol gücü olmayan paylar

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

Finansal yatırımların değer artış/(azalış) fonları

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

EXSA değer artış/(azalış) fonları hareket tablosu	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Açılış	394.562.222	310.993.226
Kar/(zarar) etkisi	88.713.300	66.709.950
Yabancı para çevrim farkı	682.512	-
Riskten korunma fonu	(2.594.495)	3.699.753
Finansal yatırımların net makul değer değişikliği	(6.669.008)	(7.190.092)
	474.694.531	374.212.837

CSC değer artış/(azalış) fonları hareket tablosu	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Açılış	313.788.120	-
Kar/(zarar) etkisi	6.341.795	-
Yabancı para çevrim farkı	46.960.867	-
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(62.417.702)	-
	304.673.080	-

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	Rayiç değerler			Rayiç değerler		
	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli türev araçlar						
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	66.734.451	-	27.009.743	116.572.837	-	42.587.972
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	66.734.451	26.261.759	-	116.572.837	42.587.851	-
Toplam kısa vadeli türev araçlar		26.261.759	27.009.743		42.587.851	42.587.972
Uzun vadeli türev araçlar						
Değer düşüklüğü riskinden korunma amaçlı						
Faiz oranı swap	-	-	-	145.716.060	(333.099)	1.262.945
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	-	-	-	29.143.223	-	11.240.796
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	-	-	-	29.143.223	11.240.796	-
Toplam uzun vadeli türev araçlar		-	-		10.907.697	12.503.741
Toplam türev araçlar		26.261.759	27.009.743		53.495.548	55.091.713

Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 4 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 6,5 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, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 4 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 6,5 Milyon Avro tutarında TL satış Avro alış forward işlemi gerçekleştirmiştir. Forward işlemlerinden doğan değişimler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleşmiştir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla faiz oranı swap işlemleri, Çimsa’nın 6,5 milyon Avro cinsinden uzun vadeli kredilerinin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır. Faiz oranı swap işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. HASILAT

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yurt içi satışlar	1.235.887.602	850.231.237	477.039.998	356.300.216
Yurt dışı satışlar	1.549.156.710	720.419.507	494.193.810	219.015.696
Satış iskontoları (-)	(10.666.545)	(19.076.119)	(308.630)	(10.668.415)
Diğer indirimler (-)	(241.604.686)	(207.689.951)	(79.860.525)	(74.793.627)
	2.532.773.081	1.343.884.674	891.064.653	489.853.870
Satışların maliyeti (-) (Not:24)	(1.983.881.338)	(1.044.214.886)	(718.845.435)	(349.609.830)
Brüt kar	548.891.743	299.669.788	172.219.218	140.244.040

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satışların maliyeti (-)</u>	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Direkt hammadde ve malzeme	(258.698.972)	(118.425.811)	(94.977.795)	(10.327.839)
Direkt işçilik giderleri	(86.950.848)	(69.997.123)	(27.636.572)	(22.802.880)
Enerji giderleri	(883.332.234)	(508.383.664)	(344.738.674)	(194.424.647)
Amortisman ve itfa gider payı	(85.611.002)	(88.301.830)	(28.628.218)	(28.181.618)
Diğer üretim giderleri	(421.383.716)	(177.402.537)	(203.821.389)	(56.826.549)
Toplam üretim maliyeti	(1.735.976.772)	(962.510.965)	(699.802.648)	(312.563.533)
Stok değer düşüş karşılığı gideri	(1.369.596)	(969.146)	(420.066)	(120.360)
Yarımamul değişimi	62.950.771	(7.492.453)	41.895.966	(8.259.621)
Mamul, ticari mal değişimi	7.554.156	4.480.829	2.645.425	1.831.608
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	(317.039.897)	(77.723.151)	(63.164.112)	(30.497.924)
	(1.983.881.338)	(1.044.214.886)	(718.845.435)	(349.609.830)

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel giderleri	(54.818.257)	(47.000.013)	(16.215.393)	(13.814.078)
Danışmanlık ve müşavirlik	(14.572.545)	(13.815.880)	(8.870.741)	(1.205.647)
Amortisman ve itfa giderleri	(12.833.242)	(8.834.271)	(5.001.379)	(3.198.141)
Bilgi işlem giderleri	(6.718.780)	(5.084.927)	(2.394.758)	(1.713.459)
Vergi, resim ve harçlar	(5.938.054)	(4.661.436)	(1.677.096)	(2.582.147)
Seyahat giderleri	(3.699.764)	(1.836.815)	(2.939.463)	(506.335)
Sigorta giderleri	(1.892.700)	(1.207.416)	(729.609)	(496.981)
Kira giderleri	(1.882.653)	(1.670.514)	(982.114)	(261.798)
Haberleşme ve ilan giderleri	(1.342.905)	(1.104.248)	(511.283)	(278.221)
Temsil giderleri	(1.176.093)	(560.643)	(724.609)	(94.935)
Bakım onarım giderleri	(251.485)	(472.618)	(147.977)	(286.375)
Diğer çeşitli giderler	(18.302.772)	(6.332.777)	(8.267.829)	238.567
	(123.429.250)	(92.581.558)	(48.462.251)	(24.199.550)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel giderleri	(5.286.547)	(6.733.259)	(1.335.416)	(1.482.323)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(947.806)	(1.216.838)	(185.664)	(471.197)
Kira giderleri	(787.176)	(650.944)	(264.661)	(233.449)
Seyahat giderleri	(645.636)	(551.231)	(157.985)	(134.914)
Amortisman ve itfa giderleri	(153.534)	(160.585)	(51.369)	(53.333)
Sigorta giderleri	(70.504)	(115.240)	(21.579)	(41.016)
Temsil giderleri	(61.182)	(352.608)	(30.966)	(21.597)
Haberleşme ve ilan giderleri	(23.831)	(40.643)	(6.536)	(13.972)
Diğer çeşitli giderler	(1.094.267)	(1.432.713)	(426.865)	(139.078)
	(9.070.483)	(11.254.061)	(2.481.041)	(2.590.879)

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel giderleri	(2.909.382)	(2.618.628)	(941.812)	(829.055)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(592.174)	(349.418)	(93.248)	(47.102)
Hammadde giderleri	(500.977)	(302.210)	(330.331)	(41.402)
Bakım onarım giderleri	(212.263)	(6.137)	(53.845)	-
Amortisman ve itfa gider payı	(74.792)	(75.678)	(24.926)	(25.221)
Seyahat giderleri	(19.714)	(53.560)	(15.475)	(11.053)
Kira giderleri	(737)	(33.751)	(341)	(8.137)
Diğer çeşitli giderler	(136.390)	(235.327)	(47.091)	(46.385)
	(4.446.429)	(3.674.709)	(1.507.069)	(1.008.355)

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	160.545.323	225.448.344	32.164.562	89.345.607
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz	14.479.513	367.416	1.148.048	(440.899)
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	14.052.361	3.272.350	12.537.785	1.080.284
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6/16)	4.271.579	686.479	3.412.390	13.420
Alınan teşvik primleri	13.642	11.658	13.642	11.658
Sigorta hasar tazminat geliri	-	649.310	-	(631.161)
Diğer gelir ve karlar	11.409.545	3.999.030	(2.220.959)	3.391.657
	204.771.963	234.434.587	47.055.468	92.770.566

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(115.735.873)	(124.312.816)	(35.111.478)	(56.637.971)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(4.136.621)	(2.699.151)	(1.810.339)	(1.958.181)
Karşılık giderleri (Not 6/16)	(6.656.649)	(3.821.759)	(4.699.486)	(2.292.795)
Tazminat ve Ceza giderleri	(1.129.140)	(1.692.350)	401.379	(607.137)
Yardım ve teberrular	(226.915)	(734.044)	(52.834)	(18.214)
Ödenen dava, icra ve mahkeme giderleri	(108.925)	(152.475)	(27.264)	(27.288)
Diğer gider ve zararlar	(11.058.548)	(3.349.925)	(9.978.749)	(1.208.719)
	(139.052.671)	(136.762.520)	(51.278.771)	(62.750.305)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Sabit kıymet satış geliri(*)	35.335.996	23.867.629	952.887	9.949.680
	35.335.996	23.867.629	952.887	9.949.680
Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Sabit kıymet satış gideri	(2.342.466)	-	(2.342.466)	-
	(2.342.466)	-	(2.342.466)	-

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

27. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Finansal gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Faiz gelirleri	27.266.777	19.444.737	9.441.785	8.156.357
Toplam finansal gelirler	27.266.777	19.444.737	9.441.785	8.156.357
Finansal giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Banka kredileri kur farkı giderleri(**)	(78.448.377)	(129.868.430)	(14.126.594)	(55.485.951)
Banka kredileri faiz giderleri	(78.258.983)	(103.792.398)	(25.530.541)	(26.756.700)
Diğer finansal giderler	(7.612.113)	(9.433.619)	(225.244)	(4.201.074)
Toplam finansal giderler	(164.319.473)	(243.094.447)	(39.882.379)	(86.443.725)

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ

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

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

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

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

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden geçerli kurumlar vergisi oranında geçici vergi ödenmektedir. Ancak 7316 sayılı Kanun ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme döneminde elde edilen kazançlar için %25 ve 2022 yılı vergilendirme döneminde elde edilecek kazançlar için %23 olarak belirlenmiştir. Yapılan düzenleme 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere 22 Nisan 2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

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

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

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

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

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın sonuna kadar beyan edilmekte ve ödenmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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 (2021 yılı vergilendirme dönemi için %25 ve 2022 vergilendirme dönemi için %23) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Ancak 7316 sayılı Kanunla yapılan kurumlar vergisi oranı artışı 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere yürürlüğe girdiğinden, 2021 1. geçici vergilendirme döneminde elde edilen kazançlar için geçici vergi oranı %20 olarak esas alınacaktır. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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

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

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

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
2023	-	27.008.824
2024	53.177.868	87.942.282
2025	41.478.109	35.768.987
Toplam	94.655.977	150.720.093

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	1.558.899	200.717
	1.558.899	200.717
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(93.479.236)	(38.264.348)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	66.789.884	21.203.186
	(26.689.352)	(17.061.162)
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Vergi (gideri) / geliri		
Cari vergi (gideri) / geliri	(93.479.236)	(24.068.691)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	423.072	12.642.966
	(93.056.164)	(11.425.725)
	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Cari vergi (gideri) / geliri	(30.859.180)	(16.976.166)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	12.343.188	4.194.677
	(18.515.992)	(12.781.489)

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları (*)		
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	35.655.464	22.733.620
Kullanılmamış vergi zararları	23.663.994	30.708.039
Dava karşılıkları	6.230.760	5.716.173
Stok değer düşüklüğü	2.372.471	2.029.871
Alacakların iç verim düzeltmesi	2.656.482	1.680.891
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	2.688.666	1.940.711
Şüpheli diğer alacak karşılığı	1.854.348	2.067.278
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	1.231.355	942.184
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	434.852	569.453
Diğer	6.347.885	10.946.717
	83.136.277	79.334.937
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (*)		
Şerefiye	(24.737.532)	(24.737.532)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(24.897.153)	(26.839.371)
Borc ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(1.128.229)	(411.588)
Stoklar	(340.200)	(340.200)
Diğer	(3.888.651)	(3.338.393)
	(54.991.765)	(55.667.084)
Net ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	28.144.512	23.667.853

(*) Bu iki bakiyenin toplam net tutarı bilançoda 54.849.489 TL (31 Aralık 2020: 55.463.788 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlıkları ve 26.704.977 TL(31 Aralık 2020: 31.795.935 TL) ertelenmiş vergi yükümlülüğü olarak gösterilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi varlıkları	54.849.489	55.463.788
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(26.704.977)	(31.795.935)
	28.144.512	23.667.853

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:		
Açılış bakiyesi	(23.667.853)	6.902.741
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	423.072	14.115.811
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(6.601.985)	14.428.596
Yabancı para çevrim farkı ve diğer	1.702.254	294.572
Kapanış bakiyesi	(28.144.512)	35.741.720
	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi kar	468.660.802	156.759.397
Geçerli vergi oranı	%25	%22
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(117.165.201)	(34.487.067)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	23.763.774	14.676.189
- Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıkların etkisi	12.921.844	6.370.156
- Arsa satışı ile ilgili vergiden muafiyet	4.287.897	2.295.225
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.547.930)	(360.695)
- İştirak satış kazancı istisnası	(16.087.129)	-
- Diğer	770.581	80.467
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(93.056.164)	(11.425.725)

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
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.

Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç /(kayıp)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	629.874.890	135.532.010	49.411.079	97.707.978
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	4,6628	1,0033	0,3658	0,7233
<u>Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç /(kayıp)</u>				

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442	-	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	289.639.030	(6.626.734)	-	7.064.797
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	2,1441	(0,0491)	-	0,0523

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. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Çimsa Sabancı Cement BV	295.978.098	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	1.492.539	685.287
Diğer	-	-
	297.470.637	685.287

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	223.504	223.504
Sabancı Dx ⁽¹⁾	50.636	-
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	-	72.763
	274.140	296.267

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. ⁽¹⁾	89.600.485	87.661.748
Akbank T.A.Ş. (*)	11.059.652	8.868.750
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	13.249	27.270
Diğer	1.361.279	415.842
	102.034.665	96.973.610

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cimsa Sabancı Cement BV(**)	1.257.171	313.788.120
Teknosa A.Ş. ⁽²⁾	111.705	-
Sabancı Dx ⁽¹⁾	24.084	1.560.699
Aksigorta A.Ş. ⁽²⁾	1.790	-
Kordsa	-	94.044
Diğer	48.506	11.254
	1.443.256	315.454.117

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Akbank T.A.Ş. ⁽¹⁾	437.425.997	387.462.987
	437.425.997	387.462.987

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽²⁾	100.534.685	151.297.334
	100.534.685	151.297.334

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

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

(*) 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak 30 Eylül 2021	1 Ocak 30 Eylül 2020	1 Temmuz 30 Eylül 2021	1 Temmuz 30 Eylül 2020
Çimsa Sabancı Cement BV	195.827.056	-	-	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.125.741	5.742.973	1.772.767	2.735.289
Ak Finansal Kiralama	947.050	568.230	-	189.410
Sabancı Dx	75.242	304.870	24.450	8.075
Diğer	206.154	2.456.294	141.266	2.437.590
	203.181.243	9.072.367	1.938.483	5.370.364

İlişkili taraflarla yapılan diğer işlemler

	1 Ocak 30 Eylül 2021	1 Ocak 30 Eylül 2020	1 Temmuz 30 Eylül 2021	1 Temmuz 30 Eylül 2020
Cimsa Sabancı Cement BV(*)	342.330.249	-	7.532.242	-
	342.330.249	-	7.532.242	-

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Enerjisa Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	289.530.049	210.608.180	116.063.476	79.841.554
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	31.412.670	71.089	12.762.820	14.824
Aksigorta A.Ş.	13.015.794	9.888.565	638.163	382.164
Sabancı Dx	5.689.444	5.773.668	1.949.735	4.840.986
Ak Finansal Kiralama	947.050	568.230	-	189.410
Ak Yatırım	463.449	43.446	-	43.446
AgeSa Hayat ve Emeklilik A.Ş. ⁽¹⁾	370.358	411.554	12.716	411.554
Teknosa	1.412.718	50.385	1.280.807	28.427
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ⁽¹⁾	560.352	483.543	334.915	4.610
Diğer	1.694.089	248.845	545.016	102.910
	345.095.973	228.147.505	133.587.648	85.859.885

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

(*) Bağlı ortaklıkların devrine ilişkin bedel

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Akbank T.A.Ş. (1)	5.011.881	11.356.033	2.667.464	2.246.185
	5.011.881	11.356.033	2.667.464	2.246.185

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Akbank T.A.Ş. (1)	(4.446.132)	(23.805.889)	(2.638.854)	-
	(4.446.132)	(23.805.889)	(2.638.854)	-

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 14.382.695 TL (30 Eylül 2020 – 12.621.815 TL) olup, ödenen primler 822.518 TL dir (30 Eylül 2020 – 771.416 TL).

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021				31 Aralık 2020			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
Ticari alacaklar	450.925.158	34.246.743	13.950.086	351.803	242.908.920	27.290.899	4.671.117	50.597
Parasal finansal varlıklar	6.636.635	562.505	98.446	54.229	500.260.531	14.231.015	43.899.023	36.178
Diğer	49.770.373	4.738.268	762.927	-	69.293.674	1.819.395	6.209.928	-
Dönen Varlıklar	507.332.167	39.547.515	14.811.459	406.033	812.463.125	43.341.309	54.780.068	86.775
TOPLAM VARLIKLAR	507.332.167	39.547.515	14.811.459	406.033	812.463.125	43.341.309	54.780.068	86.775
Ticari borçlar	(206.132.251)	(20.941.262)	(1.955.687)	(64.750)	(155.804.474)	(16.885.626)	(3.394.527)	(128.520)
Finansal yükümlülükler	(632.412.716)	-	(61.318.923)	-	(802.216.183)	(6.103.333)	(84.083.378)	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(18.465.329)	(255.166)	(1.568.531)	(2.664)	(19.059.683)	(374.187)	(1.808.021)	(2.664)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(857.010.296)	(21.196.428)	(64.843.141)	(67.414)	(977.080.340)	(23.363.147)	(89.285.926)	(131.184)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(857.010.296)	(21.196.428)	(64.843.141)	(67.414)	(977.080.340)	(23.363.147)	(89.285.926)	(131.184)
Yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(349.678.130)	18.351.087	(50.031.682)	338.619	(164.617.214)	19.978.162	(34.505.859)	(44.409)
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük	425.644.230	-	41.270.590	-	189.759.042	6.000.000	16.176.472	-
Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	75.966.100	18.351.087	(8.761.092)	338.619	25.141.828	25.978.162	(18.329.387)	(44.409)
İhracat	1.525.325.407	115.707.916	58.066.632	1.542.891	1.151.063.076	104.063.391	51.542.851	1.275.212
İthalat	229.386.800	25.761.382	1.906.383	93.963	186.349.605	25.606.678	939.617	-

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

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

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

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2021				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	16.228.417	(16.228.417)	16.228.417	(16.228.417)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	16.228.417	(16.228.417)	16.228.417	(16.228.417)
4- Avro net varlık / yükümlülük	(51.600.175)	51.600.175	(51.600.175)	51.600.175
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	42.564.423	(42.564.423)	42.564.423	(42.564.423)
6- Avro net etki (4+5)	(9.035.752)	9.035.752	(9.035.752)	9.035.752
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	403.945	(403.945)	403.945	(403.945)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	403.945	(403.945)	403.945	(403.945)
TOPLAM (3+6+9)	7.596.610	(7.596.610)	7.596.610	(7.596.610)
31 Aralık 2020				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	14.664.970	(14.664.970)	14.664.970	(14.664.970)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	4.404.300	(4.404.300)	4.404.300	(4.404.300)
3- ABD Doları net etki (1+2)	19.069.270	(19.069.270)	19.069.270	(19.069.270)
4- Avro net varlık / yükümlülük	(31.082.533)	31.082.533	(31.082.533)	31.082.533
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	14.571.604	(14.571.604)	14.571.604	(14.571.604)
6- Avro net etki (4+5)	(16.510.929)	16.510.929	(16.510.929)	16.510.929
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	(44.159)	44.159	(44.159)	44.159
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	(44.159)	44.159	(44.159)	44.159
TOPLAM (3+6+9)	2.514.182	(2.514.182)	2.514.182	(2.514.182)

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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

Parasal varlıklar

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

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

Parasal borçlar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan türev finansal varlıklar ve yükümlülükler (*)	(27.009.743)	(55.091.713)
Toplam	(27.009.743)	(55.091.713)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	26.261.759	53.495.548
Toplam	26.261.759	53.495.548

(*) 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. 30 Eylül 2021 tarihinden itibaren Grup'un finansal risklerden korunmaya yönelik işlemlerinin yeniden değerlendirme tutarı net 6.470.590 EUR (2020: 16.176.472 EUR) olup, bu tutar konsolide finansal durum tablosunda türev finansal varlıklar ve özkaynaklar altında gösterilmiştir

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.