

Konya imento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2020 Tarihinde
Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolar**

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler	Sayfa
Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu	2-3
Ara Dönem Konsolide Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	4
Ara Dönem Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	5
Ara Dönem Konsolide Nakit Akış Tablosu	6
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7-44

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla
Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		260.487.236	218.625.103
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	81.656.243	65.656.725
Finansal Yatırımlar	6.1	--	60.999
Ticari Alacaklar:	8.1	118.914.652	88.772.984
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	66.048	566.062
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		118.848.604	88.206.922
Diğer Alacaklar	9.1	462.281	904.422
Stoklar	11	56.638.508	61.574.806
Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.672.134	711.559
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	--	195.207
Diğer Dönen Varlıklar	18	1.143.418	748.401
Duran Varlıklar		218.163.953	213.469.683
Diğer Alacaklar	9.1	5.148.335	2.377.197
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	12	15.459.274	14.084.786
Maddi Duran Varlıklar	13	178.587.909	181.651.250
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	14.723.875	12.069.514
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	1.660.230	2.074.634
Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.119.068	148.919
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	1.465.262	1.063.383
TOPLAM VARLIKLAR		478.651.189	432.094.786

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla
Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		90.931.767	60.998.309
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.2	10.821.544	5.731.944
Ticari Borçlar:	8.2	58.210.921	42.277.698
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	5.313.073	5.277.911
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		52.897.848	36.999.787
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar	17	2.275.786	2.217.037
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9.2	3.245.006	1.467.657
Türev Araçlar	6	--	--
Ertelenmiş Gelirler	10	4.507.488	3.986.614
Kısa Vadeli Karşılıklar:		7.816.424	5.317.359
<i>Çalışanlara Sağlanan</i>			
<i>Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	17	500.763	630.447
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	7.315.661	4.686.912
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		4.054.598	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler		21.816.046	21.469.595
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.2	8.046.459	7.392.301
Uzun Vadeli Karşılıklar:		13.769.587	12.233.573
<i>Çalışanlara Sağlanan</i>			
<i>Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	17	13.769.587	12.233.573
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	--	1.843.721
ÖZKAYNAKLAR		365.903.376	349.626.882
Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar		365.842.436	349.580.642
Ödenmiş Sermaye	20	4.873.440	4.873.440
Sermaye Düzeltme Farkları	20	61.484.151	61.484.151
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi		(71.220)	(71.220)
Paylara İlişkin Primler		36.911	36.911
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya		(2.473.062)	(2.473.062)
Giderler:			
<i>Tanımlanmış Fayda Planları – Yeniden Ölçüm</i>			
<i>Kazanç</i>		(2.473.062)	(2.473.062)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:		46.630.084	47.607.298
<i>Yasal Yedekler</i>	20	42.786.127	43.763.341
<i>Diğer Kısıtlanmış Yedekler</i>		3.843.957	3.843.957
Geçmiş Yıllar Karı	20	239.100.338	237.511.636
Net Dönem (Zararı)/ Karı		16.261.794	611.488
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		60.940	46.240
TOPLAM KAYNAKLAR		478.651.189	432.094.786

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Dipnot Referansları	Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2020	Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2020	Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Hasılat	21	258.511.231	113.861.877	235.610.277	96.631.819
Satışların Maliyeti	21, 22	(232.861.525)	(92.985.094)	(209.763.271)	(81.185.758)
BRÜT KAR		25.649.706	20.876.783	25.847.006	15.446.061
Genel Yönetim Giderleri	22	(26.216.364)	(9.103.655)	(27.188.471)	(9.214.856)
Pazarlama Giderleri	22	(4.951.187)	(1.492.839)	(2.175.967)	504.449
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23.1	3.362.886	(1.210.814)	2.976.301	1.482.579
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	23.2	(5.165.604)	(4.098.486)	(4.725.831)	(1.502.163)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/ KARI		(7.320.563)	4.970.989	(5.266.962)	6.716.070
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	15.838.519	14.699.999	118.036	98.663
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların (Zararlarından) Paylar	12	1.374.489	177.477	(48.393)	(12.084)
FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ (ZARAR)/ KAR		9.892.445	19.848.465	(5.197.319)	6.802.649
Finansman Gelirleri	25	17.503.359	9.477.577	8.759.365	2.309.140
Finansman Giderleri	26	(8.479.571)	(1.570.247)	(6.738.621)	(3.465.772)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI)/ KAR		18.916.233	27.755.795	(3.176.575)	5.646.017
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/ (Gideri)		(2.625.710)	(4.617.732)	1.431.909	(1.292.476)
- Dönem Vergi Geliri/ (Gideri)	19	(4.871.310)	(4.333.641)	196.060	41.244
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	19	2.245.600	(284.091)	1.235.849	(1.333.720)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/ KARI		16.290.523	23.138.063	(1.744.666)	4.353.541
Dönem Kârının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		28.729	15.816	6.480	96
Ana Ortaklık Payları		16.261.794	23.122.247	(1.751.146)	4.353.445
		16.290.523	23.138.063	(1.744.666)	4.353.541
DİĞER KAPSAMLI GELİR Kâr Veya Zararda Tekrar Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)	17	--	--	154.917	--
Vergi Etkisi	19	--	--	(30.983)	--
		--	--	123.934	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		16.290.523	--	(1.620.732)	4.353.541
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		28.729	15.816	5.964	96
Ana Ortaklık Payları		16.261.794	23.122.247	(1.626.696)	4.353.445
		16.290.523	23.138.063	(1.620.732)	4.353.541
Ana Ortaklık Paylarına Ait (Kayıp)/ Kazanç (TL)	27	3,343	4,748	(0,359)	0,893
Ana Ortaklık Paylarına Ait Seyreltilmiş Pay Başına (Kayıp)/ Kazanç (TL)		3,337	4,745	(0,334)	0,893

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları – Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM											
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	4.873.440	61.484.151	(71.220)	36.911	(1.750.408)	46.947.710	203.704.698	34.993.710	350.218.992	101.826	350.320.818
Dönem zararı	--	--	--	--	--	--	--	(1.751.146)	(1.751.146)	6.480	(1.744.666)
Diğer kapsamlı gider	--	--	--	--	124.450	--	--	--	124.450	(516)	123.934
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	124.450	--	--	(1.751.146)	(1.626.696)	5.964	(1.620.732)
TFRS 16 politika değişikliği sebebiyle etki	--	--	--	--	--	--	(514.004)	--	(514.004)	--	(514.004)
Geçmiş yıl karlarına transfer	--	--	--	--	--	--	34.993.710	(34.993.710)	--	--	--
Yedeklere transfer	--	--	--	--	--	659.588	(659.588)	--	--	--	--
Ödenen temettü (Not 20)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(60.000)	(60.000)
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	4.873.440	61.484.151	(71.220)	36.911	(1.625.958)	47.607.298	237.524.816	(1.751.146)	348.078.292	47.790	348.126.082
CARİ DÖNEM											
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	4.873.440	61.484.151	(71.220)	36.911	(2.473.062)	47.607.298	237.511.636	611.488	349.580.642	46.240	349.626.882
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	16.261.794	16.261.794	28.729	16.290.523
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	16.261.794	16.261.794	28.729	16.290.523
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu											
Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler (Not 2.3)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Geçmiş yıl karlarına transfer	--	--	--	--	--	--	611.488	(611.488)	--	--	--
Yedeklere transfer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Ödenen temettü (Not 20)	--	--	--	--	--	(977.214)	977.214	--	--	(14.029)	(14.029)
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	4.873.440	61.484.151	(71.220)	36.911	(2.473.062)	46.630.084	239.100.338	16.261.794	365.842.436	60.940	365.903.376

Özkaynak değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 20’de sunulmuştur.

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem (Zararı)/ Karı		16.290.523	(1.744.666)
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13,14,15	15.874.144	14.811.418
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8.1	406.002	380.405
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(15.609.214)	--
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	1.380.321	934.957
Dava veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	16	(102.000)	1.690.000
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	16	4.038.703	925.831
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler		3.833.845	124.449
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(2.606.418)	(1.420.017)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	2.580.942	2.554.099
Vadeli satışlardan/ alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri, net	23	(1.391.995)	(134.422)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		60.999	(3.566.822)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12	(1.374.488)	48.393
Vergi geliri/ (gideri) ile ilgili düzeltmeler	19	2.625.710	(897.416)
İşletme Sermayesindeki Değişikliklerden Önceki Faaliyet Karı		26.007.074	13.706.209
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(29.179.688)	(12.141.988)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		(2.328.997)	(597.972)
Stoklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		4.936.298	29.530.673
Ticari borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		15.545.236	(27.393.075)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki değişim		1.777.349	1.479.309
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki değişim		(2.325.741)	2.276.225
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		520.874	332.120
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları:			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(937.459)	(1.422.154)
Vergi ödemeleri	19	(621.505)	(34.459)
Diğer nakit çıkışları	8.1	(851.258)	332.002
İşletme Faaliyetlerine İlişkin Toplam Nakit Akışı		12.542.183	6.066.890
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13,15	(10.967.420)	(12.204.835)
Alınan faiz		2.513.106	1.435.527
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		16.972.158	--
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		8.517.844	(10.769.308)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Kredilerden nakit girişleri	5.1	475.284	78.720.555
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5.1	(475.284)	(78.720.555)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5.2	(5.059.121)	(3.729.414)
Ödenen temettü	20	--	(60.000)
Ödenen faizler	5	(94.698)	(204.466)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(5.153.819)	(3.993.880)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		15.906.208	(8.696.298)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	65.631.586	61.264.938
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	81.537.794	52.568.640

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirket (“Şirket”)’i 1954 yılında 115 Konyalı işadaminin öncülüğünde kurulmuş ve tescil edilmiş bir sermaye şirkettir. Sermaye yetersizliği nedeniyle yatırım faaliyetlerine bir süre ara veren Şirket’e Türkiye Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Türkiye İş Bankası ortak olmuş; 1963 yılında 6,20 TL sermaye ve yaş sistem teknolojisi ile kurulan, 200.000 ton/yıl çimento üretim kapasiteli fabrika faaliyete geçmiştir. 10 yılı aşkın bir sürenin ardından piyasadaki artan çimento talebini karşılamak ikinci bir fabrikanın kurulması gündeme alınmıştır. 1976 yılında Şirket’in kuru sistem teknolojisine sahip tesisi üretime başlamış ve çimento üretim kapasitesi 600.000 ton/yıl’a çıkmıştır. 1986 yılında, mevcut kuru sistem döner fırının kapasitesi artırılmış ve üretim maliyeti yüksek olan yaş sistem döner fırın tamamen devre dışı bırakılmıştır. 1989 yılında özelleştirme kapsamına alınan Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi’nde; Türkiye Çimento San. T.A.Ş.’nin % 39,8 oranındaki hisseleri önce Kamu Ortaklığı İdaresine devredilmiş ve daha sonra halka açılmıştır. 1991 yılında Türkiye İş Bankası, sahip olduğu Konya Çimento Sanayii A.Ş. hisselerini blok satış yöntemiyle dünyanın sayılı çimento üreticilerinden olan Fransız Vicat Grubu’na devretmiştir. Vicat Grubu halen Şirket’in hisselerinin % 81,88’ine sahiptir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kuruluna (“SPK”) kayıtlıdır ve 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem gören hisse oranı %15,87’dir (31 Aralık 2019: %15,86).

Şirket’in ana faaliyet konusu çeşitli tiplerde çimento, klinker, hazır beton ve agrega üretimi yapmak ve satmaktır. Şirket’in bugünkü klinker kapasitesi 1.500.000 ton/yıl, çimento öğütme kapasitesi ise 2.150.000 ton/yıla ulaşmıştır.

Şirket’in hazır beton faaliyetleri Temmuz 2015’te kurulan ve %100 iştiraki olan Konya Hazır Beton Sanayi Ticaret Anonim Şirketi çatısı altında devam etmektedir. İç Anadolu ve Akdeniz bölgelerinde 20 adet beton santrali ile hazır beton hizmeti verilmekte ve konkasör tesisleri ile hammadde ihtiyacı karşılanmaktadır.

Şirket, 30 Aralık 2019 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Çözüm Atık’ın %50’lik kısmını, ana ortağın diğer bağlı ortaklığı olan Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.’den 14.000.000 TL karşılığında satın almıştır. Çözüm Atık atık bertaraf hizmetleri vermektedir.

Şirketin Bağlı Ortaklıkları da Konya’da ve Ankara’da kurulmuş ve tescil edilmiş birer sermaye şirketi olup esas faaliyet konuları ise çimento ve sair yapı malzemeleri alımı, satımı, nakliyesi ve yapı malzemelerinin kalite ve standartlara uygunluğunun araştırılması ve incelenmesidir.

Şirket’in ortaklık yapısı Dipnot 20’de sunulmuştur.

30 Eylül 2020 itibarıyla beyaz yakalı personel sayısı 80, mavi yakalı personel sayısı 311’dir (31 Aralık 2019 itibarıyla beyaz yakalı personel sayısı 87, mavi yakalı personel sayısı 255’dir).

Şirket’in kayıtlı adresi Horozluhan Mahallesi, Cihan Sokak, No:15, 42300, Selçuklu, Konya’dır.

Şirketin ana ortağı Parficim S.A.’dır. Şirket ve bağlı ortaklıkları için bu raporda “Grup” ibaresi kullanılacaktır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II, 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler, Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Grup, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup’un ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu özet konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihli özet konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket ve bağlı ortaklığı, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2020 tarihinde onaylanmıştır.

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup’un cari dönem özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, sayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.4 Özet Konsolide Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Olay ve İşlemler

a) COVID-19 Pandemisi

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz etkilemeye devam etmektedir. Grup yönetimi COVID-19 salgınının Grup’un özet konsolide finansal durumuna, özet konsolide finansal performansına ve özet konsolide nakit akışlarına olan olumsuz etkilerini kabul edilebilir düzeye indirmek amacıyla tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve gerekli tedbirleri almaktadır. Alınan tedbirler kapsamında işletmenin sürekliliği varsayımının değerlendirilmesi amacıyla Grup’un sürekliliğine ilişkin değerlendirmeler gözden geçirilmiştir. Grup yönetimi, mevcut belirsiz ekonomik görünüme rağmen Grup’un ticari risklerini başarılı bir şekilde yönetebileceğine inanmaktadır. Öte yandan, yönetimin, Grup’un operasyonel varlığını sürdürmek için on iki aylık dönemde yeterli likidite rezervi sağlayacak kaynaklara sahip olması konusunda makul bir beklentisi vardır. Ayrıca, Grup bütçe projeksiyonları çeşitli senaryolar ile tekrar hesaplanarak nakit akış riskinin muhtemel etkileri, beklenen kredi zararlarına ilişkin kullanılan tahmin ve varsayımlar, Grup bünyesindeki varlıklara ilişkin değer düşüklüğü varsayımları ve hasılatın muhasebeleştirilmesi kapsamında edim yükümlülükleri yeniden değerlendirilmiş ve işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanan özet konsolide finansal tablolar bu değerlendirmeler dikkate alınarak düzenlenmiştir. Rapor tarihi itibarı ile özet konsolide finansal tablolarda açıklananlar dışında Grup faaliyetlerini ve özet konsolide finansal tabloları etkileyen önemli bir husus bulunmamaktadır.

2.5 Önemli Özkaynak Hareketleri

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

Grup Şirketleri’nin 30 Eylül 2020 tarihine kadar gerçekleşmiş Olağan Genel Kurul’larında ayrılacak yasal yedekler ile ilgili alınan kararlara istinaden 977.214 TL’lik tutar 30 Eylül 2020 tarihli özet konsolide finansal tablolarda kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerden geçmiş yıl karlarına transfer edilmiştir.

2.6 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler) KGG tarafından 12 Mart 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler) (devamı)

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının özet konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde “COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir. Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar. COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının, Grup’un özet konsolide özet konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının, Grup’un özet konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un özet konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (UMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir.

Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar’da muhasebeleştirecektir.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un özet konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra UFRS ‘leri uygulamaya başlaması durumunda UFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra UFRS ‘leri uygulamaya başlaması durumunda UFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın UFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın özet konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi; ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak UFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için ‘% 10 testinin’ gerçekleştirilmesi amacıyla alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.6 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

UFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

Bu değişiklik ile, Açıklayıcı Örnek 13'ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırdayayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

UMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, UMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, UFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

3 FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA

Grup Yönetimi'nin performansı değerlendirdiği ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren çimento ve hazır beton bölümleri bulunmaktadır. Bu stratejik bölümler aynı servisin hizmetini vermesine rağmen, farklı ekonomik durumlardan ve farklı coğrafi konumlardan etkilendikleri için kaynak tahsisi ve performanslarına göre Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilmektedir.

Grup'un içerdiği ana faaliyet bölümleri çimento ve hazır beton satışlarından oluşmaktadır.

Bölümlerin performansının düzenli olarak değerlendirilmesinde temel olarak brüt kar dikkate alınmaktadır. Grup Yönetimi, bölüm performanslarının değerlendirilmesinde brüt karı aynı sektörde yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından en uygun yöntem olarak görmektedir.

	Hazır Beton	Çimento	Bölümlerarası düzeltme	Toplam
	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Grup dışı hasılat	94.889.000	163.622.231	--	258.511.231
Bölümler arası hasılatlar	--	34.617.819	(34.617.819)	--
Hasılat	94.889.000	198.240.050	(34.617.819)	258.511.231
Satışların maliyeti	(91.024.921)	(176.454.423)	34.617.819	(232.861.525)
Brüt kar	3.864.079	21.785.627	--	25.649.706
Genel yönetim giderleri	(6.485.640)	(19.875.539)	144.815	(26.216.364)
Pazarlama ve dağıtım giderleri	(1.809.961)	(3.141.226)	--	(4.951.187)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.075.006	2.432.695	(144.815)	3.362.886
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(731.178)	(4.434.426)	--	(5.165.604)
Faaliyet zararı	(4.087.694)	(3.232.869)	--	(7.320.563)

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3 FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	Hazır Beton	Çimento	Bölümlerarası	Toplam
	1 Ocak - 30	1 Ocak - 30	düzeltilme	Toplam
	Eylül 2019	Eylül 2019	1 Ocak – 30	1 Ocak - 30
	Eylül 2019	Eylül 2019	Eylül 2019	Eylül 2019
Grup dışı hasılat	88.349.568	147.260.709	--	235.610.277
Bölümler arası hasılat	--	26.957.329	(26.957.329)	--
Hasılat	88.349.568	174.218.038	(26.957.329)	235.610.277
Satışların maliyeti	(83.126.743)	(153.593.857)	26.957.329	(209.763.271)
Brüt kar	5.222.825	20.624.181	--	25.847.006
Genel yönetim giderleri	(6.975.471)	(20.255.750)	42.750	(27.188.471)
Pazarlama ve dağıtım giderleri	(1.149.244)	(1.026.723)	--	(2.175.967)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	913.593	2.105.458	(42.750)	2.976.301
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(678.455)	(4.047.376)	--	(4.725.831)
Faaliyet (zararı)/ karı	(2.666.752)	(2.600.210)	--	(5.266.962)

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	12.612	13.238
Bankalar		
- Vadeli mevduat	73.874.209	60.169.268
- Vadesiz mevduat	4.774.063	4.275.444
Diğer hazır değerler (*)	2.995.359	1.198.775
	81.656.243	65.656.725
Tenzil: Faiz tahakkukları	(118.449)	(25.139)
Nakit akış tablosunda sunulan nakit ve nakit benzerleri	81.537.794	65.631.586

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduatın 25.246.415 TL’si TL cinsinden, 48.627.794 TL’si ABD Doları cinsinden, mevduatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 25.084.072 TL’si TL cinsinden, 33.888.085 TL’si ABD Doları cinsinden, 1.197.111 TL’si Avro cinsinden mevduatlardan oluşmaktadır). 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatın 1.400.039 TL’si TL cinsinden, 2.380.973 TL’si ABD Doları cinsinden, 993.051 TL’si Avro cinsinden mevduatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 3.516.980 TL’si TL cinsinden, 536.689 TL’si ABD Doları cinsinden, 221.775 TL’si Avro cinsinden mevduatlardan oluşmaktadır).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vadeli TL mevduatlara uygulanan etkin faiz oranı %12 ile %12,95 arasında değişkenlik göstermektedir (31 Aralık 2019: %11,75). Vadeli ABD Doları mevduatlara uygulanan faiz oranları ise % 2,75’tir (31 Aralık 2019: %0,75-%2,41). 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vade süreleri 1-32 gün arasında değişkenlik göstermektedir (31 Aralık 2019: 1-32 gün).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

Grup’un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için faiz oranı riski ve duyarlılık analizleri Not 28’de belirtilmiştir.

(*) Diğer hazır değerler raporlama tarihi itibarıyla vadesi gelen çeklerden oluşmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5 BORÇLANMALAR

5.1 Finansal Borçlar

Banka kredilerinin 1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Toplam
1 Ocak			
Dönem içinde kullanılan	475.284	--	475.284
Dönem içinde ödenen	(475.284)	--	(475.284)
30 Eylül 2020	--	--	--

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Toplam
1 Ocak	--	--	--
Dönem içinde kullanılan	78.720.555	204.466	78.925.021
Dönem içinde ödenen	(78.720.555)	(204.466)	(78.925.021)
30 Eylül 2019	--	--	--

5.2 Kiralama İşlemlerinden Borçlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	10.821.544	5.731.944
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	8.046.459	7.392.301
Toplam Kiralama İşlemlerinden Borçlar	18.868.003	13.124.245

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	13.124.245	13.076.764
İlaveler	5.446.258	2.234.970
İptaller	--	(77.412)
Faiz gideri	1.522.776	1.710.335
Kur farkı	3.833.846	1.164.794
Dönem içinde ödenen	(5.059.121)	(4.985.206)
Dönem sonu	18.868.003	13.124.245

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

6 FİNANSAL YATIRIMLAR

6.1 Türev Araçlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla türev araçlar bakiyesi yoktur (31 Aralık 2019: 60.999 TL yükümlülüktür).

	30 Eylül 2020		
	Gerçeğe uygun değer		
	Sözleşme tutarı (*)	Varlık	Yükümlülük
Forward sözleşmeleri	--	--	--
		--	--
	31 Aralık 2019		
	Gerçeğe uygun değer		
	Sözleşme tutarı (*)	Varlık	Yükümlülük
Forward sözleşmeleri	8.056.996	60.999	
		60.999	

(*) İlgili türev finansal araçların alım tutarlarının toplamını ifade etmektedir.

Grup’un, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 2.887.932 ABD Doları cinsinden hammadde satın alım taahhüdü bulunmakta olup, bu ödemelere ilişkin forward işlemlerin detayları aşağıda belirtilmiştir;

Vade	Tutar	Döviz Cinsi
Ocak 2020	594.071	ABD Doları
Şubat 2020	82.600	ABD Doları
Mart 2020	181.720	ABD Doları
Nisan 2020	497.960	ABD Doları

Grup’un finansal yatırımları için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 28’de açıklanmıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7

İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflar

İlişkili taraflara borçlar ve ilişkili taraflardan alacaklar maliyet değerinden belirtilmiş ve taşınmıştır. Grup olağan faaliyetleri dahilinde ilişkili taraflara ticari olarak çeşitli işlemler gerçekleştirmiştir. Bu işlemlerin en önemlileri aşağıda belirtilmiştir:

İlişkili taraflarla bakiyeler

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Çözüm Endüstriyel Atık İşletme Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	66.048	133.799
Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	--	--
Bikiltaş Enerji Petrol Madencilik A.Ş. ⁽²⁾	--	432.263
	66.048	566.062

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Baştaş Hazır Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	1.420.271	642.804
Tamtaş Yapı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	975.253	1.336.173
Vicat S.A. ⁽²⁾	845.875	633.095
Aktaş İnşaat Malz.Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	741.164	1.596.881
Başkon Yönetim Ltd. Şti. ⁽¹⁾	611.939	1.023.544
Bikiltaş Enerji Petrol Madencilik A.Ş. ⁽¹⁾	432.480	--
Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	286.091	45.414
	5.313.073	5.277.911

(1) Ana ortağın bağlı ortaklığı

(2) Diğer ilişkili taraf

(3) Müstereken kontrol edilen iştirak

Grup’un ticari borçları hammadde nakliyesi, danışmanlık, teknik hizmet, makine kira ve mal alımlarından kaynaklanmaktadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Grup’un temettü dağıtımlarıyla ilgili oluşan ortaklara borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar ve borçların ortalama vadesi 30 ile 60 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2019: 30-60 gün).

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla işlemler

<u>Mal ve hizmet satışları</u>	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽⁵⁾	1.381.906	2.672.059
Baştaş Hazır Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽⁶⁾	1.151.619	1.296
Tamtaş Yapı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	954.935	519.318
Çözüm Endüstriyel Atık İşleme San.ve Tic.AŞ	905.321	91.711
Aktaş İnşaat Malz. Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	89.402	85.775
Bikiltaş Enerji Petrol Madencilik A.Ş. ⁽⁸⁾	9.000	4.492.702
	4.492.184	7.862.861
<u>Mal ve hizmet alımları</u>	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Aktaş İnşaat Malz. Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	15.115.716	14.252.911
Tamtaş Yapı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	9.649.315	11.330.600
Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽⁵⁾	3.805.232	5.738.226
Vicat S.A. ⁽³⁾	3.880.005	3.035.383
Baştaş Hazır Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽⁶⁾	8.891.834	2.472.202
Başkon Yönetim Ltd. Şti. ⁽⁴⁾	1.670.398	1.580.340
Çözüm Endüstriyel Atık İşleme San. ve Tic.A.Ş ⁽⁷⁾	1.068.855	137.277
Bikiltaş Enerji Petrol Madencilik A.Ş. ⁽⁸⁾	2.159.790	--
	46.241.144	38.546.939

⁽¹⁾ Aktaş’tan nakliye ve iş makinesi kira hizmeti alınmaktadır.

⁽²⁾ Tamtaş’tan hammadde ve dahili nakliye hizmeti alınmaktadır.

⁽³⁾ Vicat S.A.’dan teknik danışmanlık hizmeti alınmaktadır.

⁽⁴⁾ Başkon’dan yönetim ve raporlama hizmeti alınmaktadır.

⁽⁵⁾ Baştaş Çimento’dan çimento ve idari teknik hizmet alınmaktadır. Çimento ve klinker satışı yapılmaktadır.

⁽⁶⁾ Baştaş Hazır Beton’dan iş makinesi mikser kira hizmeti ve nakliye hizmeti alınmaktadır.

⁽⁷⁾ Çözüm Endüstriyel’den atık bertaraf ve idari teknik hizmeti alınmaktadır.

⁽⁸⁾ Bikiltaş A.Ş.’ye ofis kira hizmeti sunulmaktadır. Çimento ve diğer malzeme alımı yapılmaktadır.

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap döneminde ortaklar ve üst düzey yöneticilere sağlanan toplam menfaat tutarı 2.446.064 TL’dir (30 Eylül 2019: 3.320.287 TL).

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

8.1 Ticari alacaklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	62.400.338	36.960.149
Vadeli çekler ve alacak senetleri, net	56.448.266	51.246.773
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 7)	66.048	566.062
Şüpheli ticari alacaklar	6.189.266	6.239.960
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(6.189.266)	(6.239.960)
	118.914.652	88.772.984

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 30 ile 60 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2019: 30-60 gün).

Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda ve uygun tutarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Şüpheli ticari alacak karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	6.239.960	6.229.510
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Not 23.2)	406.002	488.176
Dönem içindeki tahsilatlar (Not 23.1)	(456.696)	(477.726)
Dönem sonu	6.189.266	6.239.960

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup’un ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının değer düşüklüğüne uğramamış kısmına ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçmemiş ve karşılık ayrılmamış	103.714.287	76.223.319
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	6.564.989	3.802.143
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	5.545.981	7.435.950
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.089.395	1.311.572
	118.914.652	88.772.984

8.2 Ticari borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	52.897.848	36.999.787
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 7)	5.313.073	5.277.911
	58.210.921	42.277.698

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 30 ile 45 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2019: 30-45 gün).

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

9.1 Diğer alacaklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa ve uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

<i>Kısa vadeli diğer alacaklar</i>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vergi dairesinden alacaklar	462.281	904.422
	462.281	904.422
<i>Uzun vadeli diğer alacaklar</i>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	5.148.335	2.377.197
	5.148.335	2.377.197

9.2 Diğer borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

<i>Kısa vadeli diğer borçlar</i>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek KDV	1.834.586	547.978
Ödenecek gelir vergisi kesintileri	772.431	729.529
Diğer	637.989	190.150
	3.245.006	1.467.657

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<i>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</i>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait giderler	808.801	697.403
Verilen avanslar	641.185	2.519
İş avansları	16.337	11.637
Diğer	205.811	--
	1.672.134	711.559

<i>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</i>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen avanslar	1.119.068	132.679
Diğer	--	16.240
	1.119.068	148.919

<i>Ertelenmiş Gelirler</i>	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan avanslar	4.507.488	3.986.614
	4.507.488	3.986.614

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

11 STOKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hammadde stokları	23.970.299	23.769.937
Yardımcı malzeme ve yedek parça	29.004.922	27.751.911
Yarı mamul stokları	412.960	5.746.720
Mamul stokları	3.229.138	4.285.049
Ticari mal stokları	21.189	21.189
Yoldaki stoklar	--	--
	56.638.508	61.574.806

Grup’un değer düşüklüğüne uğramış stoğu bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur). 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hammadde stokları çimento, beton hammaddeleri ve yakıtlardan oluşmaktadır.

12 ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	İştirak Oranı	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Çözüm	%50	15.408.162	14.000.000
Sigma	%50	51.112	84.786
		15.459.274	14.084.786

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan Sigma’nın finansal tablo özet bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam varlıklar	600.740	685.275
Toplam yükümlülükler	498.516	515.703
Toplam özkaynaklar	102.224	169.572
Grup’a düşen pay (%50)	51.112	84.786
	1 Ocak -	1 Ocak -
	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Toplam net satışlar	--	53.446
Dönem zararı	(67.345)	(96.786)

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

12 ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Şirket, 30 Aralık 2019 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Çözüm Atık’ın %50’lik kısmını, ana ortağın diğer bağlı ortaklığı olan Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.’den 14.000.000 TL karşılığında satın almıştır. Çözüm Atık’ın hisse satın alımı sonrasında müşterek yönetime tabi ortaklık niteliği kazanması sebebiyle hisse devir tarihinden itibaren özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. Grup tarafından Çözüm Atık için değerleme çalışması yaptırılmıştır. Çözüm Atık’ın gerçeğe uygun değeri, gelir yaklaşımı kapsamında dikkate alınan İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemi ile Çözüm Atık’ın yaratması beklenen nakit akımlarını uygun bir iskonto ile değerleme tarihine indirgeyerek tahmin edilmiştir. Değerleme çalışmasında kullanılan iskonto oranı, Çözüm Atık’a ve yaptığı işe özgü olan ağırlıklı ortalama sermaye maliyetidir. Değerleme çalışması sonucunda Çözüm Atık’ın gerçeğe uygun değeri 28.000.000 TL olarak tespit edilmiştir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan Çözüm’ün finansal tablo özet bilgileri aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam varlıklar	35.022.267	10.290.868
Toplam yükümlülükler	26.599.562	4.668.198
Toplam özkaynaklar	8.422.705	5.606.383
Grup’a düşen pay (%50)	15.408.162	14.000.000

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Toplam net satışlar	16.023.214	14.346.233
Dönem karı / zararı	2.816.323	595.097

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın karlarından / zararlarından paylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Çözüm	1.408.162	--
Sigma	(33.673)	(48.393)
	1.374.489	(48.393)

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

13 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	Girişler	Transfer	Çıkışlar	30 Haziran 2020
Arazi ve arsalar	45.555.114	--	--	(1.204.668)	44.350.446
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	13.483.976	--	--	--	13.483.976
Binalar	35.550.928	--	--	(50.491)	35.500.437
Makine, tesis ve cihazlar	378.726.741	1.388.740	--	--	380.115.481
Taşıtlar	23.965.033	--	--	(4.233.925)	19.731.108
Döşeme ve demirbaşlar	11.781.348	166.354	--	--	11.947.702
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	10.768.242	9.406.326	--	--	20.174.568
	519.831.382	10.961.420	--	5.489.084	525.303.718

	1 Ocak 2020	Cari yıl Amortismanı	Transfer	Çıkışlar	30 Haziran 2020
Birikmiş Amortismanlar					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(9.891.123)	(379.388)	--	--	(10.270.512)
Binalar	(16.098.464)	(657.828)	--	17.810	(16.738.481)
Makine, tesis ve cihazlar	(280.550.865)	(10.538.526)	--	--	(291.089.391)
Taşıtlar	(23.315.144)	(428.312)	--	4.108.330	(19.635.126)
Döşeme ve demirbaşlar	(8.324.536)	(657.763)	--	--	(8.982.299)
	(338.180.132)	(12.661.818)	--	4.126.140	(346.715.809)
Net defter değeri	181.651.250				178.587.909

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

(*) Grup’un yapılmakta olan yatırımları çevre duyarlılığını artırıcı, modernizasyona yönelik, üretim sisteminde kapasite ve verimlilik artırıcı yatırımlardan oluşmaktadır.

Amortisman giderlerinin 11.583.987 TL’si satışların maliyetinde (30 Eylül 2019: 11.511.554 TL), 1.077.831 TL’si genel yönetim giderlerinde (30 Eylül 2019: 1.019.215 TL) bulunmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

13 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2019	Girişler	Transfer	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Arazi ve arsalar	45.504.354	--	50.760	--	45.555.114
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	11.711.131	1.000.000	772.845	--	13.483.976
Binalar	31.051.724	53.814	4.445.390	--	35.550.928
Makine, tesis ve cihazlar	369.417.973	2.069.478	7.239.290	--	378.726.741
Taşıtlar	23.865.033	100.000	--	--	23.965.033
Döşeme ve demirbaşlar	9.866.343	739.265	1.175.740	--	11.781.348
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	12.346.671	12.105.596	(13.684.025)	--	10.768.242
	503.763.229	16.068.153	--	--	519.831.382

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2019	Cari yıl amortismanı	Transfer	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(9.462.479)	(428.644)	--	--	(9.891.123)
Binalar	(15.190.234)	(908.230)	--	--	(16.098.464)
Makine, tesis ve cihazlar	(266.440.731)	(14.110.134)	--	--	(280.550.865)
Taşıtlar	(22.622.532)	(692.612)	--	--	(23.315.144)
Döşeme ve demirbaşlar	(7.704.461)	(620.075)	--	--	(8.324.536)
	(321.420.437)	(16.759.695)	--	--	(338.180.132)
Net defter değeri	182.342.792				181.651.250

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

14

KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren yılda kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Araziler	180.999	--	--	180.999
Beton santral ve ekipmanları	3.550.276	--	--	3.550.276
Taşıtlar	16.030.936	5.446.281	(362.362)	21.114.855
	19.762.211	5.446.281	(362.362)	24.846.130

Birikmiş Amortisman Payları	1 Ocak 2020	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Araziler	(109.537)	(74.284)	--	(183.821)
Beton santral ve ekipmanları	(1.034.071)	(2.519.976)	--	(3.554.047)
Taşıtlar	(6.549.089)	(197.660)	362.362	(6.384.387)
	(7.692.697)	(2.791.920)	362.362	(10.122.255)
Net defter değeri	12.069.514			14.723.875

Amortisman giderlerinin 1.574.464 TL’si satışların maliyetinde, 883.162 TL’si genel yönetim giderlerinde, 334.294 TL’si pazarlama giderlerinde bulunmaktadır.

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yılda kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

TFRS 16 Açılış				
Maliyet	Etkileri	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Araziler	34.382	146.617	--	180.999
Beton santral ve ekipmanları	3.550.276	--	--	3.550.276
Taşıtlar	14.085.269	2.088.353	(142.686)	16.030.936
	17.669.927	2.234.970	(142.686)	19.762.211

Birikmiş Amortisman Payları	TFRS 16 Açılış Etkileri	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Araziler	--	(109.537)	--	(109.537)
Beton santral ve ekipmanları	(734.443)	(299.628)	--	(1.034.071)
Taşıtlar	(4.353.442)	(2.261.759)	66.112	(6.549.089)
	(5.087.885)	(2.670.924)	66.112	(7.692.697)
Net defter değeri	12.582.042			12.069.514

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

15

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Haklar	3.568.564	--	--	3.568.564
Özel maliyetler	1.329	--	--	1.329
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	4.448.660	6.000	--	4.454.660
	8.018.553	6.000	--	8.024.553
		Cari dönem		
Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2020	itfa payı	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Haklar	(2.594.388)	(66.824)	--	(2.661.212)
Özel maliyetler	(1.329)	--	--	(1.329)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(3.348.201)	(353.581)	--	(3.701.782)
	(5.943.918)	(420.405)		(6.364.323)
Net defter değeri	2.074.635			1.660.230

30 Eylül 2020 itibarıyla itfa giderlerinin 420.405 TL’si (30 Eylül 2019: 306.540 TL) genel yönetim giderlerinde bulunmaktadır.

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Haklar	2.732.060	836.504	--	3.568.564
Özel maliyetler	1.329	-	--	1.329
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.304.490	1.144.170	--	4.448.659
	6.037.879	1.980.674	--	8.018.552
		Cari dönem		
Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2019	itfa payı	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Haklar	(2.549.638)	(44.750)	--	(2.594.388)
Özel maliyetler	(1.329)	-	--	(1.329)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(2.973.038)	(375.163)	--	(3.348.201)
	(5.524.005)	(419.913)		(5.943.918)
Net defter değeri	513.874			2.074.634

Grup’un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (30 Eylül 2019: Yoktur).

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

16 KISA VADELİ KARŞILIKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları (*)	3.462.000	3.564.000
Emlak vergisi karşılığı	1.279.873	--
Taşocağı devlet hakkı	2.573.788	1.122.912
	7.315.661	4.686.912

(*) Grup, 30 Eylül 2020 itibarıyla aleyhine açılan muhtelif iş davaları için toplam 3.462.000 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2019: 3.564.000 TL).

Kısa vadeli borç karşılıklarının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Emlak Vergisi	Dava karşılıkları	Devlet hakkı	Toplam
	karşılığı		karşılığı	
1 Ocak	--	3.564.000	1.122.912	4.686.912
İlaveler	1.279.873	55.000	1.450.876	2.785.749
İptaller	--	(157.000)	--	(157.000)
30 Eylül 2020	1.279.873	3.462.000	2.573.788	7.315.661

	Dava karşılıkları	Devlet hakkı	Toplam
		karşılığı	
1 Ocak	1.874.000	1.851.867	3.725.867
İlaveler	2.390.000	1.122.912	3.512.912
İptaller	(700.000)	--	(700.000)
Ödemeler	--	(1.851.867)	(1.851.867)
31 Aralık 2019	3.564.000	1.122.912	4.686.912

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

17

ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR VE KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar ve karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	1.293.576	1.342.743
Ödenecek SSK primleri	982.210	874.294
	2.275.786	2.217.037

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yönetici prim karşılığı	500.763	630.447
	500.763	630.447

Karşılıkların yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak	630.447	859.475
İlaveler	500.763	630.447
Dönem içinde ödenen	(630.447)	(859.475)
	500.763	630.447

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	10.027.100	8.798.681
Kullanılmamış izin karşılığı	2.540.668	2.297.204
Kıdem teşvik karşılığı	1.201.819	1.137.688
	13.769.587	12.233.573

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR VE KARŞILIKLAR (Devamı)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar (devamı)

a. Kıdem teşvik karşılığı

Kıdem teşvik karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
	1.137.688	468.131
İlaveler	64.131	669.557
	1.201.819	1.137.688

b. Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 1 Temmuz 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL (1 Temmuz 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır. TMS 19 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar’a uygun olarak Grup’un yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüeryal hesaplama yapılması gerekmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İskonto oranı	%4,81	%4,81
Kıdem tazminatı almadan işten ayrılma oranı	%1,71	%1,71

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	8.798.681	7.356.647
Faiz maliyeti	963.468	1.401.437
Hizmet maliyeti	571.963	1.034.717
Dönem içinde ödenen	(307.012)	(1.900.659)
Aktüeryal (kazanç)/ kayıp		906.539
Dönem sonu bakiyesi	10.027.100	8.798.681

18 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
KDV alacakları	1.143.418	748.401
	1.143.418	748.401

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

19

VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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 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 %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır) geçici vergi ödenmektedir.

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

Şirket’in aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50’lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

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

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki Türkiye’de kurulmuş bağlı ortaklık ve iştirakleri Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

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

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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

Türkiye’de mukim 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 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Önceki dönemden devir	(195.207)	(492.792)
Cari dönem kurumlar vergisi	4.871.310	501.468
Ödenen kurumlar vergisi	(621.505)	(203.883)
Cari dönem vergisi (yükümlülüğü)/ varlığı	4.054.598	(195.207)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla vergi (giderlerinin)/gelirlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Cari dönem kurumlar vergisi	(4.896.384)	(4.333.641)	(338.433)	41.244
GVK Mükerrer 121.Madde			534.493	-
Kurumlar Vergisi İndirimi	25.074	-		
Ertelenmiş vergi geliri	2.245.600	(284.091)	1.235.849	(1.333.720)
Konsolide gelir tablosuna yansıtılan vergi gideri, net	(2.625.710)	(4.617.732)	1.431.909	(1.292.476)

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	%	2020	%	2019
Dönem (zararı)/ karı	(22)	16.290.523		(1.744.666)
Vergi geliri/ (gideri)		2.625.710		(1.431.909)
Vergi öncesi (zarar)/ kar		18.916.233		(3.176.575)
Vergi gideri	(22)	(4.161.571)	(22)	698.847
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların vergi etkisi		302.388		(10.646)
Vergi indirimi (Vergiye uyumlu mükelleflere uygulanan %5’lik indirim)		25.074		--
Kanunen kabul edilmeyen giderler		1.208.399		743.708
Vergi geliri/ (gideri)	(22)	(2.625.710)	(22)	1.431.909

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Ertelenmiş Vergi Varlığı		Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan varlıklar düzeltilmesi	--	--	(7.226.667)	(4.816.339)
Türev finansal yatırımlar makul değer düzeltilmesi	--	--	--	(13.420)
Reeskont geliri	--	--	--	(95.196)
Reeskont gideri	--	52.651	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	2.005.420	1.759.736	--	--
Şüpheli ticari alacak karşılığı	83.679	93.307	--	--
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	240.364	227.538	--	--
Dava ve diğer gider karşılığı	1.327.873	1.031.121	--	--
Kullanılmamış izin karşılığı	558.947	505.385	--	--
Stoklar	--	71.280	(158)	--
Diğer	500.156	104.579	--	--
Devreden mali zararlar	299.020	299.020	--	--
Kiralama işleminden borçlar	3.676.628	--	--	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	8.692.087	4.144.617	(7.226.825)	(4.924.955)
Netleştirilen tutar	(7.226.825)	(3.081.234)	7.226.825	3.081.234
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	1.465.262	1.063.384	-	(1.843.721)

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Ertelenmiş vergi gelir/(giderinin) yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	(780.338)	(1.119.818)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	2.245.600	1.235.849
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	--	(30.983)
TFRS 16 açılış etkisinin ertelenmiş vergi geliri	--	144.973
Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	1.465.262	230.021

Grup, 30 Eylül 2020 itibarıyla TMS uyarınca hazırlanan özet konsolide finansal tablolarında 299.020 TL (31 Aralık 2019: 299.020) tutarında mahsup edilebilecek mali zarar için ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır. Söz konusu mali zararın 30 Eylül 2020 itibarıyla vadesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
2024	1.359.182	1.359.182
2025	--	--
	1.359.182	1.359.182

20 ÖZKAYNAKLAR

Grup’un, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, her biri 0,01 TL nominal değerinde 487.344.000 adet hissesi bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 487.344.000 adet). Sermaye düzeltme farkları, sermayenin, 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklardır. Şirket’in hisselerinin %15,87’si Borsa İstanbul’da (“BİST”) halka açık hisse senedi olarak işlem görmektedir.

Grup’un pay defterine 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla işlenmemiş sermaye hareketlerinden konsolide olmayan tarihi değerlere göre pay oranları aşağıdaki gibi oluşmaktadır:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	TL	Ortalık Payı	TL	Ortaklık Payı
				%
Parfıcim S.A.	3.990.220	81,88	3.990.220	81,88
Halka açık kısım	773.628	15,87	773.228	15,86
Diğer (*)	109.592	2,25	109.992	2,26
Ödenmiş sermaye	4.873.440	100,00	4.873.440	100,00
Sermaye düzeltme farkları	61.484.151		61.484.151	
Toplam sermaye	66.357.591		66.357.591	

(*) Sermayenin %5’inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Parfıcim S.A.’nın kayıtlı hisse oranı %81,88’dir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in BİST’deki fiili dolaşımdaki pay adedi 77.362.785 olup fiili dolaşımdaki pay oranı %15,87 (31 Aralık 2019: fiili dolaşımdaki pay adedi 77.322.785 olup fiili dolaşımdaki pay oranı %15,86).

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

20

ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Temettü

SPK’nın, 27 Ocak 2010 tarih ve 02/51 sayılı kararı gereğince 2010 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine, bu kapsamda kar dağıtımının Kurul’un Seri IV, No:27 sayılı “Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği”nde yer alan esaslar doğrultusunda, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Konya Çimento Sanayii A.Ş.’nin bağlı ortaklığı olan ve %99 sahiplik oranı olan Konya Çimento Ticaret Limited Şirketi’nin 26 Mart 2020 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurulu’nda alınan kararlar uyarınca brüt 1.402.813 TL nakit kar payının ortaklara 22 Mayıs 2020 tarihinden itibaren temettü olarak dağıtılmasına karar verilmiştir. Grup’un payına düşen 1.388.785 TL temettü geliri, konsolidasyon işlemlerinde elimine olmuştur.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20’sine ulaşınca kadar yasal dönem karının yüzde 5’i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5’ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10’u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5’ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11’i oranında ayrılmaktadır.

Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50’sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Şirket’in yasal yedekler toplamı 42.786.127 TL’dir (31 Aralık 2019: 43.763.341 TL). 25 Şubat 2009 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK’nın düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabılır kar üzerinden, SPK’nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan tutarın tamamının yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabılır kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanamaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabılır karın tamamının dağıtılması, SPK’nın düzenlemelerine göre, hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde, dönem zararı olması halinde kar dağıtımı yapılmaması esastır.

Geçmiş Yıllar Karları

Grup’un Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na göre düzenlediği finansal durum tablosunda göstermiş olduğu geçmiş yıllar karı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 239.100.338 TL’dir (31 Aralık 2019: 237.511.636 TL).

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Cari ve geçmiş altışar ve üçer aylık ara dönemler içerisinde gerçekleşen satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Yurtiçi satışlar	262.976.181	117.015.259	240.587.483	97.973.945
Satış iskontoları	(4.464.950)	(3.153.382)	(4.977.206)	(1.342.126)
	258.511.231	113.861.877	235.610.277	96.631.819

Cari ve geçmiş altışar ve üçer aylık ara dönemler içerisinde gerçekleşen satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Satılan mamullerin maliyeti	224.611.860	87.876.177	202.531.780	76.088.190
Satılan ticari mallar maliyeti	7.187.020	4.370.538	5.940.883	3.922.790
Diğer	1.062.645	738.379	1.290.608	1.174.778
	258.511.231	113.861.877	209.763.271	81.185.758

22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Satışların maliyeti	232.861.525	92.985.094	209.763.271	81.185.758
Genel yönetim giderleri	26.216.364	9.103.655	27.188.471	9.214.856
Pazarlama giderleri	4.951.187	1.492.839	2.175.967	(504.449)
Toplam	264.029.076	103.581.588	239.127.709	89.896.165

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
İlk madde malzeme, yarı mamul	169.177.264	67.837.599	154.596.850	60.311.465
Bakım onarım giderleri	35.734.114	15.466.005	31.872.172	13.395.617
Personel giderleri (*)	32.238.165	11.139.262	28.060.104	9.207.085
İtfa ve amortisman giderleri	15.874.145	5.733.264	14.811.418	4.955.882
Danışmanlık giderleri	2.979.818	1.041.916	3.079.121	1.117.648
Diğer	8.025.570	2.363.542	6.708.044	908.468
	264.029.076	103.581.588	239.127.709	89.896.165

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

(*) Personel giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Maaş ve ücretler	25.243.950	21.187.459
Sosyal haklar	6.239.722	6.165.377
Yönetim kurulu giderleri	754.494	707.268
	32.238.165	28.060.104

23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

23.1 Esas faaliyetlerden diğer gelirler

Cari ve geçmiş altışar ve üçer aylık ara dönemler içerisinde gerçekleşen esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz– 30 Eylül 2019
Konusu kalmayan dava karşılık gideri	157.000	157.000	700.000	120.000
Ticari alacak ve borçlar üzerindeki kur farkı geliri/gideri, net	--	(1.830.347)	699.343	53.156
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları (Not 8.1)	456.696	--	332.002	154.638
Banka promosyon geliri		--	247.662	--
Kira gelirleri	1.357.195	462.533	614.119	254.115
Reeskont faiz gelirleri (net)	1.391.995		134.422	900.670
Devlet hakkı iade geliri	--	--	94.115	--
Diğer	--	--	154.638	--
	3.362.886	(1.210.814)	2.976.301	1.482.579

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (Devamı)

23.2 Esas faaliyetlerden diğer giderler

Cari ve geçmiş altışar ve üçer aylık ara dönemler içerisinde gerçekleşen esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Ticari alacak ve borçlar üzerindeki				
kur farkı gideri, net	3.214.775	3.214.775	--	--
Covid Harcamaları	713.228	360.790	--	--
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Not 8.1)	406.002	212.031	380.405	315.321
Devlet hakkı karşılık gideri	372.695	124.232	281.701	93.900
Kıdem tazminatı ve kıdemli işçiliği teşvik karşılık giderleri	329.082	109.694	1.197.319	746.637
İzin karşılık giderleri			--	--
Dava karşılık giderleri (Not 16)	55.000	40.000	2.390.000	340.000
Diğer	74.822	36.964	476.406	6.305
	5.165.604	4.098.486	4.725.831	1.502.163

24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Cari ve geçmiş altışar ve üçer aylık ara dönemler içerisinde gerçekleşen yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Sabit kıymet satış karları (*)	15.609.214	14.634.638	--	--
Hurda gelirleri	229.305	65.361	118.036	98.663
	15.838.519	14.699.999	118.036	98.663

(*) Grubun üretim faaliyetini etkilemeyecek, fabrika sahası dışında kalan muhtelif arsaların satışından, bina ve taşıt aracı satışlarından kaynaklanan gelirlerdir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

25 FİNANSMAN GELİRLERİ

Cari ve geçmiş altışar ve üçer aylık ara dönemler içerisinde gerçekleşen finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Kur farkı gelirleri	2.606.418	2.606.418	3.772.526	1.775.171
Faiz gelirleri	14.896.941	8.613.058	1.420.017	533.969
Türev finansal araçlardan sağlanan gelirler	--	(1.741.899)	3.566.822	--
	17.503.359	9.477.577	8.759.365	2.309.140

26 FİNANSMAN GİDERLERİ

Cari ve geçmiş altışar ve üçer aylık ara dönemler içerisinde gerçekleşen finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Kur farkı giderleri	5.837.631	650.743	4.183.801	2.520.019
Kısa vadeli borçlanma giderleri	1.617.474	1.556.475	1.503.742	472.633
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	963.468	(55.658)	1.051.078	473.120
Finansal Araçların Değerlemesi	60.998	(581.313)	--	--
	8.479.571	1.570.247	6.738.621	3.465.772

27 HİSSE BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hisse başına kazanç/ (kayıp) tutarları, 16.261.794 TL ve (1.751.146) TL tutarındaki ana şirket hissedarlarına ait dönem karlarının ilgili dönemler içindeki ağırlıklı ortalama pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketin hissedarlarına ait hisse başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Kâr

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Ana ortaklık paylarına ait net dönem (zararı)/ kârı (TL)	16.261.794	23.122.247	(1.751.146)	4.353.445
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden)	4.873.440	4.873.440	4.873.440	4.873.440
Adi ve sulandırılmış pay başına (zarar) kâr (TL)	3,337	4,745	(0,359)	0,893

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

27

HİSSE BAŞINA KAZANÇ (Devamı)

Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Toplam Kapsamlı Gelir

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Ana ortaklık paylarına ait net dönem (zararı)/ kârı (TL)	16.261.794	23.122.247	(1.626.696)	4.353.445
Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden)	4.873.440	4.873.440	487.344.000	487.344.000
Adi ve sulandırılmış pay başına (zarar) kâr (TL)	3,337	4,745	(0,334)	0,893

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar

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

28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

28.1 Yabancı Para Riski

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar						
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	51.939.783	6.524.940	108.790	35.826.593	5.792.349	213.347
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	523.136	67.000	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	52.462.919	6.591.940	108.790	35.826.593	5.792.349	213.347
5. Ticari alacaklar				--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar				--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	179.935	23.045	--	132.679	--	19.950
7. Diğer				--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	179.935	23.045	--	132.679	--	19.950
9. Toplam varlıklar (4+8)	52.642.854	6.614.985	108.790	35.959.272	5.792.349	233.297
10. Ticari borçlar	16.351.195	1.892.234	172.723	10.843.691	1.389.031	389.825
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	95.845	--	10.500	123.036	--	18.500
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	16.447.040	1.892.234	183.223	10.966.727	1.389.031	408.325
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	16.447.040	1.892.234	183.223	10.966.727	1.389.031	408.325
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	(8.056.996)	(1.356.351)	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--	8.056.996	1.356.351	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	36.195.814	4.722.751	(74.432)	33.049.541	5.759.669	(175.028)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=2a-10-12a)	35.492.743	4.632.706	(74.432)	24.859.866	4.403.318	(194.978)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	8.056.996	1.356.351	--

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

28.1 Yabancı Para Riski (Devamı)

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, TL’nin, ABD Doları ve Avro yabancı para birimleri karşısında %10 oranında değer kazanması ve diğer tüm değişkenlerin aynı kalması varsayımı altında, yabancı para biriminde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan kur farkının dönem karına vergi öncesi etkisi aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Bu analizde, diğer bütün değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmıştır.

30 Eylül 2020		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında %20 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.617.217	(3.617.217)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.617.217	(3.617.217)
Avro'nun TL Karşısında %20 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(67.943)	67.943
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(67.943)	67.943
TOPLAM (3+6)	3.549.274	(3.549.274)
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2019		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.421.359	(3.421.359)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(805.700)	805.700
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.615.659	(2.615.659)
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(129.672)	129.672
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(129.672)	283.539
TOPLAM (3+6)	2.485.987	(2.485.987)

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgileri Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29

TAAHHÜTLER

Verilen teminat, rehin ve ipotekler

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Grup tarafından verilen TRİ’ler:		
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	17.411.278	25.754.769
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
D.Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer		
Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
	<u>17.411.278</u>	<u>25.754.769</u>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler, TL cinsinden verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Müşterilerden alınan teminatlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup’un alacaklarına karşılık olarak müşterilerinden almış olduğu 61.160.000 TL (31 Aralık 2019: 60.665.000 TL) tutarında teminat mektubu, ipotek, teminat çeki ve alacak sigortası bulunmaktadır.

30

BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.