

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR**

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

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Konsolide kar veya zarar tablosu	3
Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Konsolide özkaynaklar değişim tablosu	5
Konsolide nakit akış tablosu	6
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 64

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA****KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2021	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
	Not		
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	355.069.673	903.961.752
Ticari alacaklar	6	355.589.244	321.765.215
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	29	2.246.772	685.287
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		353.342.472	321.079.928
Diğer alacaklar		1.159.214	2.489.773
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	29	240.750	296.267
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	918.464	2.193.506
Türev finansal araçlar	21	53.399.024	42.587.851
Stoklar	9	279.242.485	228.653.262
Peşin ödenmiş giderler	10	43.290.673	59.158.323
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	27	383.945	200.717
Diğer dönen varlıklar	19	66.213.480	66.663.718
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	12	2.871.419	8.522.648
Ara Toplam		1.157.219.157	1.634.003.259
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar	16	1.050.052.394	922.898.311
Dönen varlıklar		2.207.271.551	2.556.901.570
Diğer alacaklar	8	4.930.002	6.398.102
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		4.930.002	6.398.102
Finansal yatırımlar		64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	766.256.386	708.350.343
Türev finansal araçlar	21	573.741	10.907.697
Maddi duran varlıklar		1.581.964.952	1.579.599.880
Kullanım hakkı varlıkları	13	22.251.921	24.879.991
Maddi olmayan duran varlıklar		163.978.030	164.773.022
<i>Şerefiye</i>	14	148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		15.858.778	16.653.770
Peşin ödenmiş giderler	10	2.796.609	3.067.060
Ertelenmiş vergi varlığı	27	56.795.863	55.463.788
Diğer duran varlıklar	19	20.587.970	18.776.482
Duran varlıklar		2.620.199.952	2.572.280.843
TOPLAM VARLIKLAR		4.827.471.503	5.129.182.413

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA****KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2021	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
	Not		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	889.934.276	1.111.893.715
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	69.749.429	181.271.407
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7	21.458.808	12.755.410
Ticari borçlar	6	436.092.654	572.397.678
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	29	65.501.743	96.973.610
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		370.590.911	475.424.068
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	9.544.564	8.584.985
Diğer borçlar		30.325.671	337.850.942
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	29	12.516.437	315.454.117
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	17.809.234	22.396.825
Türev finansal yükümlülükler	21	53.399.148	42.587.972
Ertelenmiş gelirler	10	18.086.022	11.301.698
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	14.748.906	17.061.162
Kısa vadeli karşılıklar	15	51.835.650	37.387.985
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		1.000.000	7.807.614
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		50.835.650	29.580.371
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	5.152.484	61.052.734
Ara Toplam		1.600.327.612	2.394.145.688
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	16	662.310.344	544.197.063
Kısa vadeli yükümlülükler		2.262.637.956	2.938.342.751
Uzun vadeli borçlanmalar	7	472.776.737	229.509.051
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7	15.791.427	25.472.916
Uzun vadeli karşılıklar		56.124.714	52.713.682
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	18	51.513.520	48.258.745
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	15	4.611.194	4.454.937
Türev finansal yükümlülükler	21	-	12.503.741
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	33.778.961	31.795.935
Uzun vadeli yükümlülükler		578.471.839	351.995.325
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	20	135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltme farkları	20	41.741.516	41.741.516
Hisse senedi ihraç primleri		1.099.415	1.099.415
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		12.831.975	25.479.834
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		111.937.419	85.992.327
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i>		(99.105.444)	(60.512.493)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(4.043.915)	9.753.120
<i>Finansal yatırımların değer artışı/(azalış fonları)</i>		8.173.711	22.216.596
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(12.217.626)	(12.463.476)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		193.104.976	193.104.976
Geçmiş yıllar karları		1.174.272.645	998.526.403
Net dönem karı		160.882.885	175.746.242
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.714.973.939	1.580.535.948
Kontrol gücü olmayan paylar		271.387.769	258.308.389
Toplam özkaynaklar		1.986.361.708	1.838.844.337
TOPLAM KAYNAKLAR		4.827.471.503	5.129.182.413

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2021	(Bağımsız denetimden geçmemiş*) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2020
	Not		
ESAS FAALİYET GELİRLERİ			
Hasılat	22	639.268.757	327.140.117
Satışların maliyeti (-)	23	(500.807.982)	(265.027.959)
BRÜT KAR		138.460.775	62.112.158
Genel yönetim giderleri (-)	23	(30.503.963)	(39.209.851)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(3.261.079)	(4.875.558)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	23	(1.330.694)	(1.436.623)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	97.528.577	70.349.836
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(46.460.420)	(43.012.740)
ESAS FAALİYET KARI		154.433.196	43.927.222
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	23.930.699	3.889.134
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	44.099.995	15.571.575
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		222.463.890	63.387.931
Finansman gelirleri	26	13.366.442	4.687.890
Finansman giderleri (-)	26	(36.729.255)	(77.198.603)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		199.101.077	(9.122.782)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		(24.654.497)	5.211.266
- Dönem vergi gideri (-)	27	(13.721.361)	(996.699)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	27	(10.933.136)	6.207.965
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		174.446.580	(3.911.516)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/KARI	16	(225.708)	(9.846.531)
DÖNEM KARI		174.220.872	(13.758.047)
Dönem karı/zararı dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		13.337.987	(5.566.032)
- Ana ortaklık payları		160.882.885	(8.192.015)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	28	1,1910	(0,0606)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)			
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kayıp/kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	28	(0,0017)	(0,0729)

* Bakınız Dipnot 2.7

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2021	(Bağımsız denetimden geçmemiş*) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2020
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	174.446.580	(3.911.516)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(31.746.502)	(1.167.098)
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>	(39.683.128)	(1.496.279)
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	7.936.626	329.181
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak	(13.797.035)	(29.477.974)
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış) fonları</i>	(17.553.606)	(34.229.679)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>	307.312	(3.562.595)
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	3.449.259	8.314.300
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/KARI	(225.708)	(9.846.531)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	18.840.036	24.109.825
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	25.686.485	23.313.349
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>	(8.558.061)	1.021.123
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	1.711.612	(224.647)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER (VERGİ SONRASI)	(26.703.501)	(6.535.247)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	147.517.371	(20.293.294)
Toplam kapsamlı gelirin /(giderin) dağılımı		
- Kontrol gücü olmayan paylar	13.079.380	(5.460.065)
- Ana ortaklık payları	134.437.991	(14.833.229)

* Bakınız Dipnot 2.7

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri / iskontoları	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)	Finansal yatırımların değer artış/(azalış) fonları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020	135.084.442	41.741.516	1.099.415	54.499.662	(39.575.608)	12.378.142	(8.924.835)	193.104.976	985.356.923	13.169.480	1.387.934.113	97.829.126	1.485.763.239
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	13.169.480	(13.169.480)	-	-	-
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.192.015)	(8.192.015)	(5.566.032)	(13.758.047)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	23.207.383	(370.622)	(26.699.150)	(2.778.824)	-	-	-	(6.641.213)	105.967	(6.535.246)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	23.207.383	(370.622)	(26.699.150)	(2.778.824)	-	-	(8.192.015)	(14.833.228)	(5.460.065)	(20.293.293)
31 Mart 2020	135.084.442	41.741.516	1.099.415	77.707.045	(39.946.230)	(14.321.008)	(11.703.659)	193.104.976	998.526.403	(8.192.015)	1.373.100.885	92.369.061	1.465.469.946
1 Ocak 2021	135.084.442	41.741.516	1.099.415	85.992.327	(60.512.493)	22.216.596	(12.463.476)	193.104.976	998.526.403	175.746.242	1.580.535.948	258.308.389	1.838.844.337
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	175.746.242	(175.746.242)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160.882.885	160.882.885	13.337.987	174.220.872
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	25.945.092	(38.592.951)	(14.042.885)	245.850	-	-	-	(26.444.894)	(258.607)	(26.703.501)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	25.945.092	(38.592.951)	(14.042.885)	245.850	-	-	160.882.885	134.437.991	13.079.380	147.517.371
31 Mart 2021	135.084.442	41.741.516	1.099.415	111.937.419	(99.105.444)	8.173.711	(12.217.626)	193.104.976	1.174.272.645	160.882.885	1.714.973.939	271.387.769	1.986.361.708

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmemiş)
		Cari Dönem 1 Ocak-	Geçmiş Dönem 1 Ocak-
	Not	31 Mart 2021 (173.853.706)	31 Mart 2020 10.950.772
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		199.101.077	(9.122.782)
Durdurulan faaliyetler vergi öncesi (zararı)/karı	16	322.629	(10.783.367)
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(37.045.200)	101.413.268
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		41.172.965	37.618.697
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	25	(23.930.699)	(3.889.134)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltmeler	3	(44.099.995)	(15.571.575)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler		-	8.000
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltmeler		346.879	435.309
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler, net	15	1.408.270	691.030
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltmeler	15	156.257	(236.774)
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		2.614.826	4.285.539
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltmeler	18	565.302	504.383
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltmeler		1.343.051	768.581
Prim karşılığı ile ilgili düzeltme		1.000.000	-
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		31.139.219	43.571.822
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(16.361.360)	(5.028.677)
Finansal borçlanmalara ilişkin kur farkı (karları)/zararları		7.317.003	38.348.030
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(39.716.918)	(91.963)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(315.101.122)	(67.106.220)
Kısa vadeli ticari alacaklar		(83.015.368)	(53.715.157)
Stoklar		(65.312.445)	(80.818.873)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		17.262.727	(16.394.715)
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		(19.454.180)	(5.413.337)
Kısa vadeli ticari borçlar		(139.649.352)	90.958.697
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler/çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		(24.932.504)	(1.722.835)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(152.722.616)	14.400.899
Alınan faizler		2.991.690	337.992
Ödenen ikramiye ve primler		(6.437.720)	-
Ödenen kıdem tazminatı		(483.221)	(1.604.957)
Ödenen kıdem teşvik primi	18	(198.096)	(365.930)
Ödenen izin ücreti	18	(205.083)	(144.749)
Ödenen vergiler		(16.798.660)	(1.672.483)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(301.052.256)	(4.106.289)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(30.679.157)	(9.470.311)
İştirakler Pay Alımı Sebebiyle Oluşan nakit çıkışları		(294.432.360)	-
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit		24.175.398	5.442.596
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(116.137)	(78.574)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(84.016.500)	487.096.276
Alınan krediler		608.462.039	902.447.696
Kredilerin geri ödemesi		(700.720.249)	(372.117.972)
Ödenen faizler		(5.127.961)	(47.924.133)
Alınan faiz		13.369.671	4.690.685
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		(558.922.462)	493.940.759
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	903.870.179	267.240.480
Yabancı para çevrim farkı (net)		9.270.502	(4.982.338)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	354.218.219	756.198.901

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Şirket	Gruba iştirak tarihi	Kuruluş ve faaliyet yerleri	Faaliyet konuları	Şirketin etkin pay oranı	
				31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12.10.2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
CIMSAROM Marketing Distributie S.R.L. (Cimsarom) (*)	08.02.2006	Romanya	Çimento, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Cement Sales North GmbH (CSN) (**)	27.06.2006	Almanya	Beyaz çimento pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Cementos Espana, S.A.U. (Cementos Espana) (**)	07.07.2006	İspanya	Beyaz çimento pazarına dökme ve ambalajlı çimento satışı	% 100	% 100
Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (Çimsa Mersin) (*)	12.12.2007	Mersin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
Regent Place Limited (Regent) (**)	21.05.2008	İngiliz Virgin Adaları	Finansal yatırım ve holding şirketi	% 100	% 100
OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*)	16.07.2008	Rusya	Çimento paketleme, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Adriatico Srl (**)	09.02.2010	İtalya	Çimento satış ve pazarlaması	% 70	% 70
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31.05.2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51
Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation (Cimsa Americas) (**)	07.07.2017	Amerika	Çimento üretimi ve satışı	%100	%100

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

(**) Bakınız Not 16.

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

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

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 4 Mayıs 2021 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Grup’un bünyesinde 2021 yılında istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 618 mavi yakalı (sendikalı) (2020: 629), 452 beyaz yakalı (sendikasız) (2020: 509) ve 54 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir (2020: 54).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.4 Netleştirme

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

2.5 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Bağlı Ortaklıklar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Çimsa'nın bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Kontrol, Şirket'in, yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise bağlı ortaklıkların dönem kar/zararları satın alma tarihinden itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmişlerdir.

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

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

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

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti(devamı)

Bağlı Ortaklıklar

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

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

İştirakler

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

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

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

İlk madde ve malzemeler aylık ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir.

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

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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

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

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

Maddi ve maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

Şerefiye

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

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

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

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

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

Yabancı para cinsinden işlemler

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

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları (“USD”)/TL	8,3260	7,3405
Avro (“EUR”)/TL	9,7741	9,0079
Ruble (“RUB”)/TL	0,1092	0,0984
Ron (“RON”)/TL	1,9775	1,8373
Sterlin (“GBP”)/TL	11,4324	9,9438

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

Konsolide finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	2021	2020
USD/TL	7,5897	6,1634
EUR/TL	9,1490	6,8258
RUB/TL	0,1004	0,0908
RON/TL	1,8620	1,4134
GBP/TL	10,4085	7,9003

Borçlanma maliyetleri

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

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / kıdem tazminatı karşılığı

a. Tanımlanan fayda planı

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

c. Kıdem teşvik primi

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

d. İzin hakları

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

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kira yükümlülüğü

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un kullanmış olduğu uzatma veya erken sonlandırma opsiyonu bulunmamaktadır.

Değişken kira ödemeleri

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

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

Malların satışı

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

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

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

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

Pay başına kazanç

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

İşlem ve teslim tarihindeki muhasebeleştirme

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

Finansal araçlar

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

Finansal varlıklar:

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

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

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

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Grup’un finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde belirtilen yöntemler ve varsayımlar Not 31’de açıklanmıştır.

Krediler ve alacaklar

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

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

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler

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

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

Banka kredileri

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

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

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

Ticari borçlar

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

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

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

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetleri

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

Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Grup, bir duran varlığın veya varlık grubunun defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olması durumunda, söz konusu duran varlığı (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satış amaçlı olarak sınıflandırır. Bu durumun geçerli olabilmesi için; ilgili varlığın bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Grup satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırdığı duran varlık grubunu defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçmekte olup söz konusu satışın kuvvetle muhtemel bir yıl içerisinde gerçekleşeceğini öngördüğü için ilgili varlığı dönen varlıklar altında sunmaktadır (Dipnot 16). Bu varlık grubu içerisinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için ilgili sınıflandırma tarihi itibarıyla amortisman ayırma işlemi durdurulur. Söz konusu varlık grubu ile ilgili olan faaliyetlerini durdurulan faaliyetler dönem kar/ zararında sunulmuş olup sunulan işlemler ve bu işlemlere dair düzeltmeler, satış işlemi gerçekleştikten sonra finansal tablolarda olmayacak işlemler olarak tanımlanmış ve sınıflandırılmıştır.

2.7 Karşılaştırmalı bilgiler

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Karşılaştırmalı bilgiler (devamı)

1 Ocak- 31 Mart 2020 dönemine ait kar veya zarar tablosu mutabakatı:	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2020	Düzeltilmelerin etkisi*	Yeniden düzenlenmiş finansal tablolar 1 Ocak- 31 Mart 2020
Hasılat	411.677.716	(84.537.599)	327.140.117
Satışların maliyeti (-)	(348.023.193)	82.995.234	(265.027.959)
Brüt kar/(zarar)	63.654.523	(1.542.365)	62.112.158
Genel yönetim giderleri(-)	(47.712.936)	8.503.085	(39.209.851)
Pazarlama ,satış ve dağıtım giderleri (-)	(5.351.321)	475.763	(4.875.558)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(1.436.623)	-	(1.436.623)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	74.040.356	(3.690.520)	70.349.836
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(45.685.320)	2.672.580	(43.012.740)
Esas faaliyet kar/(zararı)	37.508.679	6.418.543	43.927.222
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	3.889.134	-	3.889.134
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	0
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	15.571.575	-	15.571.575
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	56.969.388	6.418.543	63.387.931
Finansman gelirleri	4.690.685	(2.795)	4.687.890
Finansman giderleri(-)	(81.566.223)	4.367.620	(77.198.603)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	(19.906.150)	10.783.368	(9.122.782)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	6.148.102	(936.836)	5.211.266
Dönem vergi gideri (-)	(1.811.020)	814.321	(996.699)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	7.959.122	(1.751.157)	6.207.965
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	(13.758.047)	9.846.531	(3.911.516)
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	-	(9.846.531)	(9.846.531)
Dönem karı/zararı dağılımı	(13.758.047)	-	(13.758.047)
- Kontrol gücü olmayan paylar	(5.566.032)	-	(5.566.032)
- Ana ortaklık payları	(8.192.015)	-	(8.192.015)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	(0,0606)	-	(0,0606)
Pay Başına Kazanç			
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	-	(0,0729)	(0,0729)

(*)Satış amaçlı sınıflandırılan bağlı ortaklıkların etkisini içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19’un, Grup’un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

Grup, 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir.

Grup bu kapsamda, 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarında yer alan varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir önemli değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.9 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

a. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

b. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

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

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

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

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

2.10 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

a) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6’da yansıtılmıştır. Grup ayrıca ticari alacakların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9’daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir (Not 6).

b) Grup, şerefiye’ye ilişkin değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akışlarını kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde Grup’un gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır (Not 14).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

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

<u>İştirakler</u>	<u>Ülke</u>	<u>Ana Faaliyet Konusu</u>	<u>Etkin Sahiplik Oranı (%)</u>	<u>31 Mart 2021</u>	<u>Etkin Sahiplik Oranı (%)</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
				<u>Defter Değeri</u>		<u>Defter Değeri</u>
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,9	417.333.664	32,9	394.562.223
CSC	Hollanda	Çimento üretimi ve ticareti	40,0	348.922.722	40,0	313.788.120
				766.256.386		708.350.343
Exsa				31 Mart 2021		31 Aralık 2020
Varlıklar				1.535.495.011		1.422.043.269
Yükümlülükler				(266.039.000)		(221.854.000)
Net varlıklar				1.269.456.011		1.200.189.269
Grup'un payı				417.333.664		394.562.223
Exsa				1 Ocak- 31 Mart 2021		1 Ocak- 31 Mart 2020
Gelir				442.365.577		141.481.008
Gider				(333.867.933)		(94.115.000)
Net dönem karı				108.497.644		47.366.008
Grup'un net dönem karındaki payı				35.668.600		15.571.575
CSC				31 Mart 2021		31 Aralık 2020
Varlıklar				879.626.828		784.470.301
Yükümlülükler				(7.320.023)		-
Net varlıklar				872.306.805		784.470.301
Grup'un payı				348.922.722		313.788.120
CSC				1 Ocak- 31 Mart 2021		1 Ocak- 31 Mart 2020
Gelir				21.078.487		-
Net dönem karı				21.078.487		-
Grup'un net dönem karındaki payı				8.431.395		-

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR(devamı)

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

Bağlı Ortaklık	31 Mart 2021			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	16.588.079	32.377.303	-
Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2020			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	8.361.392	24.015.911	-

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

Özet finansal durum bilgileri (Konsolidasyon düzeltmesi öncesi)		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri		46.662.779	32.350.004
Diğer dönen varlıklar		99.389.668	104.120.416
Duran varlıklar		562.695.240	569.124.217
Toplam varlıklar		708.747.687	705.594.637
Kısa vadeli finansal borçlar		92.925.446	92.916.154
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		65.602.355	88.861.486
Uzun vadeli finansal borçlar		10.792.119	18.833.499
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		14.841.189	14.301.105
Toplam yükümlülükler		184.161.109	214.912.244
Toplam özkaynaklar		524.586.578	490.682.393
Özet kar veya zarar bilgileri		1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Net satış gelirleri		81.276.205	43.598.273
Brüt kar		9.625.075	(69.590)
Faaliyet kar/(zararı)		9.158.212	(69.590)
Net finansal gelir/(gider)		(3.226.925)	(16.532.943)
Vergi öncesi kar/(zarar)		33.468.866	(16.071.943)
Net dönem karı		33.853.222	(11.967.781)
Özet nakit akış bilgileri		1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı		(1.904.291)	12.586.445
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı		26.854.638	1.363.907
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)		(10.637.572)	(19.432.245)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		14.312.775	(5.481.893)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2021	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	572.236.851	67.031.906	639.268.757
Satışların maliyeti (-)	(438.946.217)	(61.861.765)	(500.807.982)
Brüt kar/(zarar)	133.290.634	5.170.141	138.460.775
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(29.080.733)	(4.684.309)	(33.765.042)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	50.989.345	78.812	51.068.157
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.330.694)	-	(1.330.694)
Esas faaliyet kar/(zararı)	153.868.552	564.644	154.433.196
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	23.930.699	-	23.930.699
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	44.099.995	-	44.099.995
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	221.899.246	564.644	222.463.890
Finansman gelir/(giderleri), net	(23.362.813)	-	(23.362.813)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	198.536.433	564.644	199.101.077
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	(24.654.497)	-	(24.654.497)
Dönem vergi gideri (-)	(13.721.361)	-	(13.721.361)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	(10.933.136)	-	(10.933.136)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	173.881.936	564.644	174.446.580
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	(225.708)	-	(225.708)

1 Ocak - 31 Mart 2020	Çimento	Hazır Beton	Toplam
Hasılat	282.798.853	44.341.264	327.140.117
Satışların maliyeti (-)	(219.772.332)	(45.255.627)	(265.027.959)
Brüt kar/(zarar)	63.026.521	(914.363)	62.112.158
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım gid. (-)	(41.034.856)	(3.050.553)	(44.085.409)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	27.127.712	209.384	27.337.096
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.436.623)	-	(1.436.623)
Esas faaliyet kar/(zararı)	47.682.754	(3.755.532)	43.927.222
Yatırım faaliyetlerinden gelirler(giderleri), net	3.889.134	-	3.889.134
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar	15.571.575	-	15.571.575
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	67.143.464	(3.755.533)	63.387.931
Finansman gelir/(giderleri), net	(72.510.713)	-	(72.510.713)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	(5.367.249)	(3.755.533)	(9.122.782)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	5.211.266	-	5.211.266
Dönem vergi gideri (-)	(996.699)	-	(996.699)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	6.207.965	-	6.207.965
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	(155.983)	(3.755.533)	(3.911.516)
Durdurulan Faaliyetler Dönem (zararı)/karı	(9.846.531)	-	(9.846.531)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Mart 2021	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	2.731.781.609	140.233.427	-	2.872.015.036
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	766.256.386	766.256.386
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	139.083.209	139.083.209
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin Varlıklar	1.050.052.394	-	-	1.050.052.394
Toplam varlıklar	3.781.834.003	140.233.427	905.404.073	4.827.471.503
Bölüm yükümlülükleri	2.144.701.107	34.098.344	-	2.178.799.451
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.986.361.708	1.986.361.708
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	662.310.344	-	-	662.310.344
Toplam yükümlülükler	2.807.011.451	34.098.344	1.986.361.708	4.827.471.503
31 Aralık 2020	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Toplam
Bölüm varlıkları	3.204.915.469	155.752.832	-	3.360.668.301
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	708.350.343	708.350.343
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	137.200.980	137.200.980
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin Varlıklar	922.898.311	-	-	922.898.311
Toplam varlıklar	4.127.813.780	155.752.832	845.615.801	5.129.182.413
Bölüm yükümlülükleri	2.681.005.447	65.135.566	-	2.746.141.013
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.838.844.336	1.838.844.336
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	544.197.064	-	-	544.197.064
Toplam yükümlülükler	3.225.202.511	65.135.566	1.838.844.336	5.129.182.413

Grup’un toplam satışlarının %10’u veya daha fazlasını oluşturan tek bir müşterisi yoktur.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	2.549	2.408
Bankalar	355.067.124	903.959.344
Vadesiz mevduatlar	17.885.785	4.985.091
Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	337.181.339	898.974.253
	355.069.673	903.961.752
Bloke mevduatlar (-)	(851.454)	(91.573)
Konsolide nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	354.218.219	903.870.179

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası	205.417.406	402.513.602
Avro	58.804.610	395.631.908
ABD Doları	88.785.042	104.551.319
İngiliz Sterlini	855.000	359.751
Diğer	1.205.066	902.764
	355.067.124	903.959.344

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un vadeli mevduatları TL, AVRO ve USD cinsindendir ve vadeleri 3 aydan kısadır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL için %18,25, USD %0,30, AVRO ise %0,12’dir. (31 Aralık 2020 TL:%17,57, USD: %0,08 ve AVRO: %0,07). 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 851.454 TL’dir. (31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile bloke mevduat tutarı 91.573 TL’dir.)

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	304.202.437	265.603.026
Alacak çek ve senetleri	65.958.053	72.294.920
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	2.246.772	685.287
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.409.260)	(15.409.260)
Eksi: Beklenen kredi zararları karşılığı	(1.408.758)	(1.408.758)
	355.589.244	321.765.215

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 69 gündür (31 Aralık 2020 - 77 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %12,11, ABD Doları için %2,5 ve Avro için %1,96 (31 Aralık 2020 - TL: %12,43, ABD Doları: %2,5, Avro: %1,38)'dir.

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	15.409.260	16.043.739
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 25)	-	8.000
Yabancı para çevrim farkı	-	308.053
Kapanış Bakiyesi	15.409.260	16.359.792

b. Ticari Borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	370.590.911	475.424.068
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	65.501.743	96.973.610
	436.092.654	572.397.678

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 82 gündür (31 Aralık 2020: 91 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları %12,11 ABD Doları için %2,5 ve Avro için %1,96 (31 Aralık 2020 - TL: %12,43, ABD Doları: 2,5, Avro: %1,38)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Finansal Borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli alınan krediler	877.296.198	960.596.381
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	69.749.429	181.271.407
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	21.458.808	12.755.410
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	12.638.078	151.297.334
	981.142.513	1.305.920.532
Uzun vadeli banka kredileri	384.640.189	229.509.051
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	15.791.427	25.472.916
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	88.136.548	-
	488.568.164	254.981.967
Toplam finansal borçlar	1.469.710.677	1.560.902.499
TFRS 16 hariç finansal borçlar	1.432.460.442	1.522.674.173

*Şirket’in satılmaya hazır varlık olarak sınıfladığı bağlı ortaklıklara ilişkin 615.106.266 TL tutarındaki finansal borç satış amaçlı sınıflandırılan yükümlülük olarak sınıflandırılmıştır. (Not 16) (2020: 492.056.457 TL)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli	31 Mart 2021
			Oranı (%)			Kısım	
Teminatlı	Sabit	EUR	1,19%	34.800.000	340.138.680	-	340.138.680
Teminatsız	Sabit(**)	EUR	1,57%	32.980.466	132.214.153	190.140.223	322.354.376
Teminatsız	Sabit	USD	2,50%	6.150.230	51.206.817	-	51.206.817
Teminatsız	Sabit	TRY	11,43%	718.760.569	436.124.055	282.636.514	718.760.569
					959.683.705	472.776.737	1.432.460.442

(**) Çimsa, 12.941.178 EUR değişken faizli ve uzun vadeli kredisi için nakit akım riskinden korunmak amacıyla faiz oranı swap işlemi yapmıştır. İşlemin vade tarihi 29 Mart 2022 olup finansal riskten korunma muhasebesi uygulanarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2020 itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR(devamı)

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecek	959.683.704	1.293.165.121
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	461.984.619	122.418.452
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	10.792.119	107.090.600
	1.432.460.442	1.522.674.173

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

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	1.613.071	2.864.292
Personelden alacaklar	69.747	93.568
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(764.354)	(764.354)
	918.464	2.193.506
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 29)	240.750	296.267
	240.750	296.267
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	4.930.002	6.398.102
	4.930.002	6.398.102

b. Diğer Borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	12.516.437	315.454.117
Ödenecek vergi ve fonlar	9.300.331	13.007.641
Alınan depozito ve teminatlar	8.508.903	9.389.184
	30.325.671	337.850.942

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

Stoklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	162.142.182	127.645.075
Yarı mamuller	89.963.570	53.678.611
Mamuller	14.958.862	19.093.458
Yoldaki mallar	23.006.072	34.988.039
Diğer stoklar	17.556	3.746.957
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(10.845.757)	(10.498.878)
	279.242.485	228.653.262

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Açılış bakiyesi	10.498.878	6.329.931
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 23)	346.879	392.134
Yabancı para çevrim farkı	-	43.175
Kapanış bakiyesi	10.845.757	6.765.240

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a. Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları(*)	31.994.060	57.126.679
Gelecek yıllara ait giderler	11.296.613	2.031.644
	43.290.673	59.158.323

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen sabit kıymet avansları	2.082.822	2.209.801
Gelecek yıllara ait giderler	713.787	857.259
	2.796.609	3.067.060

b. Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	18.086.022	11.301.698
	18.086.022	11.301.698

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 30.428.188 TL’dir. (31 Mart 2020 – 9.548.885 TL).

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 195.153TL’dir (31 Mart 2020 – 1.553.462 TL).

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait amortisman ve itfa giderlerinin 28.841.464 TL’ si (31 Mart 2020: 27.183.123 TL) satılan malın maliyetine, 1.301.890 TL’si (31 Mart 2020: 1.815.177 TL) genel yönetim giderlerine ve 50.678 TL’si (31 Mart 2020: 54.133 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 24.941 TL’si araştırma ve geliştirme giderlerine (31 Mart 2020: 25.237 TL) dahil edilmiştir.

Grup’un, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan bağlı ortaklığına ait 17.718.488 TL tutarındaki varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır.(31 Aralık 2020: 16.329.521 TL)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır. (31 Mart 2020: Bulunmamaktadır)

12. SATIŞ AMACIYLA SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin aktif olarak kullanılmayan arsalarının satışı devam etmektedir ve kalan 2.871.419 TL tutarındaki kısım satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak kısa vadeye sınıflanmıştır (31 Aralık 2020 – 8.522.648 TL).

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	8.522.648	11.865.457
Satışlar	(5.651.229)	(3.342.809)
Toplam	2.871.419	8.522.648

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. VARLIK KULLANIM HAKLARI

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

Varlık Kullanım Hakkı	1 Ocak 2021	İlaveler	Sınıflamalar	Dönem içi Amortisman Gideri	31 Mart 2021
Gayrimenkuller	13.786.632	-	-	(1.378.555)	12.408.077
Taşıtlar	10.948.911	-	-	(1.236.903)	9.712.008
Diğer	144.448	-	-	(12.612)	131.836
	24.879.991	-	-	(2.628.070)	22.251.921

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 445.005 TL’lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 2.183.065 TL’lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Varlık Kullanım Hakkı	1 Ocak 2020	İlaveler	Sınıflamalar	Dönem içi Amortisman Gideri	31 Mart 2020
Gayrimenkuller	36.908.514	-	-	(1.843.676)	35.064.838
Taşıtlar	839.775	11.122.230	342.713	(1.944.250)	10.360.468
Diğer	2.633.007	-	(342.713)	(55.550)	2.234.744
	40.381.296	11.122.230	-	(3.843.476)	47.660.050

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 1.922.165 TL’lik amortisman gideri satılan malın maliyetine, 1.921.311 TL’lik kısmı ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. ŞEREFİYE

Grup’un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolarında görünen şerefiye rakamı; 2005 yılında satın aldığı Eskişehir ve Ankara Çimento Fabrikaları (“Standart Çimento”), KKTC’de bulunan Çimsa Cement, 2008 yılında satın aldığı Bilecik Hazır Beton Tesisleri , 2012 yılı içerisinde satın aldığı Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi ve 2018 yılı içerisinde satın aldığı Cırgalan Hazır Beton tesisi ile ilgili olup 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 dönemleri itibarı ile hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

31 Mart 2021	Değer		
	Açılış	Düşüklüğü	Toplam
Eskişehir	132.140.806	-	132.140.806
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	11.358.393	-	11.358.393
Bilecik Hazır Beton	4.293.971	-	4.293.971
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	326.082	-	326.082
	148.119.252	-	148.119.252

31 Aralık 2020	Değer		
	Açılış	Düşüklüğü	Toplam
Eskişehir	132.140.806	-	132.140.806
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	11.358.393	-	11.358.393
Bilecik Hazır Beton	4.293.971	-	4.293.971
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	326.082	-	326.082
	148.119.252	-	148.119.252

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

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	27.078.103	25.669.833
Diğer karşılıklar	24.757.547	11.718.152
	51.835.650	37.387.985

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Dava karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	25.669.833	20.028.140
İlave karşılık (Not 24)	1.408.270	832.856
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 24)	-	(141.826)
Kapanış bakiyesi	27.078.103	20.719.170

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 27.078.103 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2020: 25.669.833 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	51.513.520	48.258.745
Diğer uzun vadeli karşılıklar	4.611.194	4.454.937
	56.124.714	52.713.682

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı	4.611.194	4.454.937
	4.611.194	4.454.937

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup’un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesi sırasında gerekli maliyetler hakkında düzenleme içermektedir. Bunun sonucunda Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetini hesaplayarak, bu maliyetin 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 4.611.194 TL lik kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, “Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar” kalemi içerisinde göstermiştir (31 Aralık 2020: 4.454.937 TL).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibari ile “Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	4.454.937	4.209.071
İlave karşılık (Not 24)	156.257	262.600
Konusu kalmayan karşılıklar (-) (Not 24)	-	(499.373)
Kapanış bakiyesi	4.611.194	3.972.298

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

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	39.402.307	37.279.072
Ticari alacaklar	232.269.821	183.829.218
Stoklar	107.563.452	93.187.110
Diğer dönen varlıklar	12.705.342	12.502.851
Dönen varlıklar	391.940.922	326.798.251
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	603.992.759	545.534.443
Varlık kullanım hakları	42.502.875	40.422.324
Diğer duran varlıklar	11.615.838	10.143.293
Duran varlıklar	658.111.472	596.100.060
Toplam varlıklar	1.050.052.394	922.898.311
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler		
Finansal borçlanmalar	521.151.021	406.185.531
Ticari borçlar	31.171.816	34.516.144
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13.753.699	15.751.125
Kısa vadeli yükümlülükler	566.076.536	456.452.800
Finansal borçlanmalar	93.955.245	85.870.926
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	2.278.563	1.873.337
Uzun vadeli yükümlülükler	96.233.808	87.744.263
Toplam yükümlülükler	662.310.344	544.197.063

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal tablolarda “Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin varlıklar” ve “Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler” kalemleri altında gösterilen tutarlar, TFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” standardı kapsamında ele alınan grup içi işlemlerin konsolidasyon kaynaklı etkilerini de içermektedir. İştiraklerin devri sırasında oluşacak, kar veya zarar hesabında dikkate alınacak aktif ve yükümlülük konsolidasyon düzeltmeleri kaynaklı farklılık gösterecektir.

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Durdurulan Faaliyetler Dönem Özet (Zararı)/Karı		
Net satış gelirleri	86.382.692	84.537.600
Brüt kar	16.655.361	1.542.367
Esas Faaliyet (zararı)/karı	4.242.918	(6.415.747)
Net finansal (gider)/gelir	(3.920.289)	(4.367.620)
Vergi öncesi (zarar)/kar	322.629	(10.783.367)
Vergi (gideri)/geliri	(548.337)	936.836
Durdurulan Faaliyetler Dönem (Zararı)/Karı	(225.708)	(9.846.531)

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Nakit Akış Tablosu		
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	1.381.415	(6.665.544)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(317.560)	(1.424.702)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	1.059.380	8.046.372
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	2.123.235	(43.874)

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

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

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. TAAHHÜTLER

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

	Para Birimi	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	565.316.791	565.316.791	550.405.108	550.405.108
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	35.584.985	296.280.589	34.069.985	250.090.728
Alınan teminat mektupları	Avro	13.107.159	128.110.686	14.631.689	131.800.794
Alınan teminat mektupları	Diğer	26.000	26.000	26.000	26.000
Alınan ipotekler	TL	28.821.023	28.821.023	29.121.423	29.121.423
Alınan ipotekler	Avro	-	-	-	-
Alınan ipotekler	Ruble	42.232.560	4.610.951	42.232.560	4.157.373
Alınan çek senetler	TL	21.152.262	21.152.262	21.252.262	21.252.262
Alınan çek senetler	Avro	-	-	-	-
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	393.820	47.300	347.206
Rehin işlemi	TL	18.587.064	18.587.064	18.431.248	18.431.248
Toplam alınan TRİ’ler			1.063.299.186		1.005.632.142

31 Mart 2021 tarihi itibariyle alınan teminatlara Grup’un satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin 7.324.621 TL tutarındaki alınan teminatları, rehin ve ipotekleri dahil edilmemiştir. (31 Aralık 2020: 6.750.438 TL)

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

	Para Birimi	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	TL	89.622.954	89.622.954	83.383.642	83.383.642
	ABD Doları	639.760	5.326.640	592.460	4.348.951
	Avro	1.266.704	12.380.895	1.385.468	12.480.155
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ’ler		-	-	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
ii.B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
			107.330.489		100.212.748

31 Mart 2021 tarihi itibariyle verilen teminatlara Grup’un satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin 17.718.488 TL tutarındaki verilen teminatları,rehin ve ipotekleri dahil edilmemiştir. (31 Aralık 2020: 16.329.521 TL)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Sosyal güvenlik prim borçları	5.167.238	4.645.486
Personele ödenecek ücret tahakkuku ve gelir vergisi stopajı	4.377.326	3.939.499
	9.544.564	8.584.985

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	44.121.640	42.295.557
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	5.369.709	4.308.223
Kıdem teşvik primi karşılığı	2.022.171	1.654.965
	51.513.520	48.258.745

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 7.638,96 TL (31 Aralık 2020 – tam 7.117,17 TL) ile sınırlandırmıştır.

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Net iskonto oranı	%4,34	%4,34

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	4.308.223	4.797.633
İlave karşılık	1.266.569	768.581
Ödenen izin	(205.083)	(144.749)
Yabancı para çevrim farkı	-	20.281
Dönem sonu itibarıyla karşılık	5.369.709	5.441.746

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	1.654.965	1.413.371
İlave karşılık	565.302	504.383
Ödenen prim	(198.096)	(365.930)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	2.022.171	1.551.824

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV ⁽¹⁾	50.435.837	57.141.042
İş ve personel avansları	1.118.027	571.666
Diğer çeşitli dönen varlıklar	14.659.616	8.951.010
	66.213.480	66.663.718
Diğer duran varlıklar		
Devreden KDV ⁽²⁾	17.878.597	17.724.782
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV ⁽³⁾	2.709.373	1.049.585
Diğer çeşitli duran varlıklar	-	2.115
	20.587.970	18.776.482

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

(2) Afyon Çimento T.A.Ş.'nin Devreden KDV'sinin Grup'un tahminlerine göre bir seneden daha uzun vadede mahsup edilecek kısmı uzun vadeli olarak sınıflanmıştır. (31 Aralık 2020: 17.724.782TL)

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b. Diğer Yükümlülükler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	5.152.484	61.052.734
	5.152.484	61.052.734

(**)31 Aralık 2020 dönemi diğer kısa vadeli yükümlülüklerin içerisinde petrokok alımına ilişkin yükümlülükler takip edilmektedir.

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

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

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

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

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar kar/zararları

Yasal yedekler

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kar payı dağıtımı

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

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

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

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

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

Yabancı para çevrim farkları

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

Kontrol gücü olmayan paylar

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

Finansal yatırımların değer artış/(azalış) fonları

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. TÜREV ARAÇLAR

	31 Mart 2021			31 Aralık 2020		
	Rayiç değerler			Rayiç değerler		
	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli türev araçlar						
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	126.488.348	-	53.399.148	116.572.837	-	42.587.972
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	126.488.348	53.399.024	-	116.572.837	42.587.851	-
Toplam kısa vadeli türev araçlar	53.399.024	53.399.148		42.587.851	42.587.972	
Uzun vadeli türev araçlar						
Değer düşüklüğü riskinden korunma amaçlı						
Faiz oranı swap	126.488.387	573.741	-	145.716.060	(333.099)	1.262.945
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	-	-	-	29.143.223	-	11.240.796
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	-	-	-	29.143.223	11.240.796	-
Toplam uzun vadeli türev araçlar	573.741	-		10.907.697	12.503.741	
Toplam türev araçlar	53.972.765	53.399.148		53.495.548	55.091.713	

Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 4 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 12,9 Milyon Avro tutarında Avro satış TL alış forward işlemi gerçekleştirmiş olup aynı forward ile satışlarının bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. Forward işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 4 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 12,9 Milyon Avro tutarında TL satış Avro alış forward işlemi gerçekleştirmiştir. Forward işlemlerinden doğan değişimler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleşmiştir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla faiz oranı swap işlemleri, Çimsa’nın 12,9 milyon Avro cinsinden uzun vadeli kredilerinin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır. Faiz oranı swap işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22. HASILAT

Hasılat	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Yurt içi satışlar	307.593.573	181.453.449
Yurt dışı satışlar	412.940.271	216.259.477
Satış iskontoları (-)	(13.297.977)	(3.470.324)
Diğer indirimler (-)	(67.967.110)	(67.102.485)
	639.268.757	327.140.117
<u>Satışların maliyeti (-) (Not:23)</u>	(500.807.982)	(265.027.959)
Brüt kar	138.460.775	62.112.158

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 2020 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti (-)

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Enerji giderleri	(228.973.654)	(127.527.463)
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(54.271.915)	(50.050.996)
Amortisman ve itfa gider payı	(29.286.469)	(29.105.289)
İşçilik giderleri	(28.798.672)	(20.918.429)
Diğer üretim giderleri	(182.299.421)	(111.281.217)
Toplam üretim maliyeti	(523.630.131)	(338.883.394)
Yarımamul değişimi	36.284.959	39.846.721
Mamul, ticari mal değişimi	(4.134.596)	8.356.096
Dönem içinde ayrılan stok değer düşüş karşılık (Not 9)	(346.879)	(392.134)
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	(8.981.335)	26.044.752
	(500.807.982)	(265.027.959)

1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 2020 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Personel giderleri	(17.008.591)	(15.004.040)
Amortisman ve itfa giderleri	(3.484.954)	(3.111.079)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(2.370.407)	(11.110.479)
Bilgi işlem giderleri	(1.897.627)	(1.469.190)
Vergi, resim ve harçlar	(1.291.384)	(1.160.921)
Kira giderleri	(610.208)	(998.987)
Sigorta giderleri	(538.141)	(318.849)
Haberleşme ve ilan giderleri	(367.606)	(205.511)
Seyahat giderleri	(124.332)	(1.195.889)
Temsil giderleri	(82.518)	(114.808)
Bakım onarım giderleri	(41.374)	(143.400)
Diğer çeşitli giderler	(2.686.821)	(4.376.698)
	(30.503.963)	(39.209.851)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 2020 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Personel giderleri	(2.036.386)	(2.672.887)
Seyahat giderleri	(289.512)	(282.307)
Kira giderleri	(269.653)	(198.179)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(134.104)	(46.983)
Amortisman ve itfa giderleri	(50.678)	(54.133)
Sigorta giderleri	(26.963)	(33.481)
Temsil giderleri	(11.518)	(320.241)
Haberleşme ve ilan giderleri	(10.856)	(12.793)
Diğer çeşitli giderler	(431.409)	(1.254.554)
	(3.261.079)	(4.875.558)

1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 2020 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Personel giderleri	(1.037.794)	(833.249)
Hammadde Giderleri	(147.113)	(188.994)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(82.439)	(195.781)
Amortisman ve itfa gider payı	(24.941)	(25.237)
Bakım onarım giderleri	(5.777)	(43.140)
Seyahat giderleri	(2.228)	(32.799)
Kira giderleri	(161)	(19.323)
Diğer çeşitli giderler	(30.241)	(98.100)
	(1.330.694)	(1.436.623)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	82.863.735	67.565.267
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz gelirleri	2.991.690	337.992
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	1.240.280	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6/15)	-	641.199
Sigorta hasar tazminat gelirleri	-	460.888
Diğer gelir ve karlar	10.432.872	1.344.490
	97.528.577	70.349.836

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(43.036.925)	(40.583.465)
Karşılık giderleri(Not 6/15)	(1.564.527)	(1.103.456)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(757.343)	(370.486)
Tazminat ve ceza giderleri	(661.643)	-
Ödenen dava, icra ve mahkeme giderleri	(35.448)	(45.384)
Yardım ve teberrular	(9.450)	(441.664)
Diğer gider ve zararlar	(395.084)	(468.285)
	(46.460.420)	(43.012.740)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Sabit kıymet satış geliri(*)	23.930.699	3.889.134
	23.930.699	3.889.134

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

26. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Finansal gelirler	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Faiz gelirleri	13.366.442	4.687.890
Toplam finansal gelirler	13.366.442	4.687.890

Finansal giderler	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Banka kredileri faiz giderleri	(26.465.462)	(37.824.593)
Banka kredileri kur farkı giderleri	(7.317.003)	(38.348.030)
Diğer finansal giderler	(2.946.790)	(1.025.980)
Toplam finansal giderler	(36.729.255)	(77.198.603)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. GELİR VERGİLERİ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2021 yılı vergilendirme dönemi için %25 ve 2022 vergilendirme dönemi için %23) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Ancak 7316 sayılı Kanunla yapılan kurumlar vergisi oranı artışı 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere yürürlüğe girdiğinden, 2021 1. geçici vergilendirme döneminde elde edilen kazançlar için geçici vergi oranı %20 olarak esas alınacaktır. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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

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

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

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

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

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

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
2023	7.221.399	27.008.824
2024	87.942.282	87.942.282
2025	38.691.579	35.768.987
Toplam	133.855.260	150.720.093

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	383.945	200.717
	383.945	200.717
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(13.721.361)	(38.264.348)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(1.027.545)	21.203.186
	(14.748.906)	(17.061.162)
	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Vergi (gideri) / geliri		
Cari vergi (gideri) / geliri	(13.721.361)	(996.699)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(10.933.136)	6.207.965
	(24.654.497)	5.211.266

Grup’un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları(*)		
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	27.064.070	22.733.620
Kullanılmamış vergi zararları	26.771.052	30.708.039
Dava karşılıkları	5.997.827	5.716.173
Stok değer düşüklüğü	5.759.203	5.412.324
Alacakların iç verim düzeltmesi	2.421.690	1.680.891
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	2.355.607	1.940.711
Şüpheli diğer alacak karşılığı	2.067.278	2.067.278
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	973.435	942.184
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	614.171	569.453
Diğer	2.726.734	7.564.265
	76.751.067	79.334.938
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (*)		
Şerefiye	(24.737.532)	(24.737.532)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(24.503.165)	(26.839.371)
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(1.080.897)	(411.588)
Stoklar	(340.200)	(340.200)
Diğer	(3.072.371)	(3.338.394)
	(53.734.165)	(55.667.085)
Net ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	23.016.902	23.667.853

(*) Bu iki bakiyenin toplam net tutarı bilançoda 56.795.863 TL (31 Aralık 2020: 55.463.788 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlıkları ve 33.788.961 TL(31 Aralık 2020: 31.795.935 TL) ertelenmiş vergi yükümlülüğü olarak gösterilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
27. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi varlıkları	56.795.863	55.463.788
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(33.778.961)	(31.795.935)
	23.016.902	23.667.853

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:		
Açılış bakiyesi	(23.667.853)	9.960.498
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	(10.933.136)	(24.775.568)
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	11.584.087	17.257.797
Yabancı para çevrim farkı ve diğer	-	(9.345.469)
Kapanış bakiyesi	(23.016.902)	(6.902.742)

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi kar	199.101.077	(9.122.782)
Geçerli vergi oranı	%20	%22
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(39.820.215)	2.007.012
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	8.819.999	3.425.747
- Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıkların etkisi	4.330.450	696.581
- Arsa satışı ile ilgili vergiden muafiyet	2.940.631	522.410
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(64.871)	(105.645)
- Diğer	(860.491)	(1.334.839)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(24.654.497)	5.211.266

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
<u>Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp):</u>		
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	160.882.885	(8.192.015)
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	1,1910	(0,0606)
	1 Ocak –	1 Ocak –
	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	(225.708)	(9.846.531)
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	(0,0017)	(0,0729)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmada önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. Grup, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir. Konsolide finansal tablolar için Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hissedar şirketleri ,onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğer Sabancı Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup’un üst düzey yöneticileri ilişkili taraflar olarak adlandırılmıştır. Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	2.246.772	685.287
	2.246.772	685.287

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	223.504	223.504
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	17.246	72.763
	240.750	296.267

(1) Ana ortaklık

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. ⁽²⁾	58.351.620	87.661.748
Akbank T.A.Ş. (*)	7.065.134	8.868.750
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	-	27.270
Diğer	84.989	415.842
	65.501.743	96.973.610

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	8.753.766	-
Sabancı Dx ⁽²⁾	1.722.260	1.560.699
Cimsa Sabancı Cement BV(**)	-	313.788.120
Kordsa	-	94.044
Diğer	2.040.411	11.254
	12.516.437	315.454.117

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	276.617.655	387.462.987
	276.617.655	387.462.987

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽²⁾	100.774.625	151.297.334
	100.774.625	151.297.334

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak 31 Mart 2021	1 Ocak 31 Mart 2020
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	2.740.524	1.319.967
Ak Finansal Kiralama	568.230	378.820
Sabancı Dx	24.155	32.579
Enerjisa Enerji A.Ş. ⁽²⁾	-	5.546
Diğer	229.838	18.467
	3.562.747	1.755.379

(1) Ana ortaklık

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

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

(*) Tedarikçi finansmanı kaynaklı borç

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak 31 Mart 2021	1 Ocak 31 Mart 2020
Enerjisa Üretim Santralleri. ⁽³⁾	73.856.518	63.937.714
Aksigorta A.Ş.	12.331.574	9.411.888
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	7.281.340	12.930
Sabancı Dx	2.032.358	2.103.831
Enerjisa Enerji A.Ş. (3)	1.445.641	403.891
Ak Finansal Kiralama	568.230	378.820
Ak Yatırım	463.449	43.446
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	335.035	1.147.941
Teknosa	50.185	7.603
Diğer	113.592	233.228
	98.477.922	77.681.292

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak 31 Mart 2021	1 Ocak 31 Mart 2020
Akbank T.A.Ş. (2)	11.488.040	4.689.918
	11.488.040	4.689.918

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak 31 Mart 2021	1 Ocak 31 Mart 2020
Akbank T.A.Ş. (2)	(3.166.504)	(11.056.079)
	(3.166.504)	(11.056.079)

Üst yönetim kadrosuna yapılan ödemeler

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 5.383.918,27 TL (31 Mart 2020 – 3.715.102 TL) olup, ödenen primler 262.698 TL dir (31 Mart 2020 – 293.013 TL).

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

	31 Mart 2021				31 Aralık 2020			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
Ticari alacaklar	318.983.057	30.020.239	6.953.133	93.938	242.908.920	27.290.899	4.671.117	50.597
Parasal finansal varlıklar	147.528.111	10.812.571	5.795.689	74.787	500.260.531	14.231.015	43.899.023	36.178
Diğer	16.646.022	1.783.087	184.164	-	69.293.674	1.819.395	6.209.928	-
Dönen Varlıklar	483.157.190	42.615.897	12.932.986	168.725	812.463.125	43.341.309	54.780.068	86.775
TOPLAM VARLIKLAR	483.157.190	42.615.897	12.932.986	168.725	812.463.125	43.341.309	54.780.068	86.775
Ticari borçlar	(180.448.974)	(17.778.847)	(3.257.087)	(51.363)	(155.804.474)	(16.885.626)	(3.394.527)	(128.520)
Finansal yükümlülükler	(713.409.136)	(6.140.833)	(67.758.725)	-	(802.216.183)	(6.103.333)	(84.083.378)	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(18.602.539)	(264.221)	(1.675.058)	(2.664)	(19.059.683)	(374.187)	(1.808.021)	(2.664)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(912.460.649)	(24.183.901)	(72.690.870)	(54.027)	(977.080.340)	(23.363.147)	(89.285.926)	(131.184)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(912.460.649)	(24.183.901)	(72.690.870)	(54.027)	(977.080.340)	(23.363.147)	(89.285.926)	(131.184)
Yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(429.303.459)	18.431.996	(59.757.884)	114.698	(164.617.214)	19.978.162	(34.505.859)	(44.409)
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük	516.583.048	6.000.000	47.741.178	-	189.759.042	6.000.000	16.176.472	-
Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	87.279.589	24.431.996	(12.016.706)	114.698	25.141.828	25.978.162	(18.329.387)	(44.409)
İhracat	436.531.215	37.514.197	16.134.954	402.642	1.151.063.076	104.063.391	51.542.851	1.275.212
İthalat	84.273.073	9.603.888	1.244.099	-	186.349.605	25.606.678	939.617	-

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

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

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

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2021				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	15.346.479	(15.346.479)	15.346.479	(15.346.479)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	4.995.600	(4.995.600)	4.995.600	(4.995.600)
3- ABD Doları net etki (1+2)	20.342.079	(20.342.079)	20.342.079	(20.342.079)
4- Avro net varlık / yükümlülük	(58.407.953)	58.407.953	(58.407.953)	58.407.953
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	46.662.705	(46.662.705)	46.662.705	(46.662.705)
6- Avro net etki (4+5)	(11.745.248)	11.745.248	(11.745.248)	11.745.248
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	131.128	(131.128)	131.128	(131.128)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	131.128	(131.128)	131.128	(131.128)
TOPLAM (3+6+9)	8.727.959	(8.727.959)	8.727.959	(8.727.959)
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	14.664.970	(14.664.970)	14.664.970	(14.664.970)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	4.404.300	(4.404.300)	4.404.300	(4.404.300)
3- ABD Doları net etki (1+2)	19.069.270	(19.069.270)	19.069.270	(19.069.270)
4- Avro net varlık / yükümlülük	(31.082.533)	31.082.533	(31.082.533)	31.082.533
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	14.571.604	(14.571.604)	14.571.604	(14.571.604)
6- Avro net etki (4+5)	(16.510.929)	16.510.929	(16.510.929)	16.510.929
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	(44.159)	44.159	(44.159)	44.159
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	(44.159)	44.159	(44.159)	44.159
TOPLAM (3+6+9)	2.514.182	(2.514.182)	2.514.182	(2.514.182)

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

Parasal varlıklar

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

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

Parasal borçlar

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan türev finansal varlıklar ve yükümlülükler (*)	(53.399.148)	(55.091.713)
Toplam	(53.399.148)	(55.091.713)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	53.972.765	53.495.548
Toplam	53.972.765	53.495.548

(*) Dipnot 21'de detayı verilen türev araçlar vadeli alım/satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Grup satışların bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. Ayrıca kredinin faiz oranı değişimlerinden doğacak değer düşüklüğü riskine karşı faiz oranı swap işlemi yapılmıştır. 31 Mart 2021 tarihinden itibaren Grup'un finansal risklerden korunmaya yönelik işlemlerinin yeniden değerlendirme tutarı net 12.941.178 EUR (2020: 16.176.472 EUR) olup, bu tutar konsolide finansal durum tablosunda türev finansal varlıklar ve özkaynaklar altında gösterilmiştir.

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ve Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeni ile, 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarda dönem verisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %20 kullanılmıştır. Şirketin ilk üç aylık ara hesap dönemi için dönem vergisi yeni oran üzerinden hesaplıysaydı ertelenmiş vergi varlığı 184.593 TL artması, dönem karı vergi yükümlülüğünün 3.425.125 TL artması ve ertelenmiş vergi giderinin 184.593 TL azalması, dönem giderinin ise 3.425.125 TL artması yönünde etkisi olacağı tahmin edilmektedir.