

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO
FABRİKASI TÜRK A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2019
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

11 Kasım 2019

Bu rapor 50 sayfa özet konsolide finansal tablolar
ile özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlardan
oluşmaktadır.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-50
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-18
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	18-19
DİPNOT 4 OPERASYONLARDAKİ MEVSİMSELLİK.....	20
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	20-22
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	22-23
DİPNOT 7 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	23
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	24
DİPNOT 9 STOKLAR	25
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26-29
DİPNOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	29
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30
DİPNOT 14 ŞEREFİYE	31
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	31-36
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	36-37
DİPNOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	37
DİPNOT 18 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	38-40
DİPNOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	40
DİPNOT 20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	40
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41
DİPNOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	41
DİPNOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	42
DİPNOT 24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	42-45
DİPNOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	45
DİPNOT 26 YABANCI PARA POZİSYONU	46-49
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	49
DİPNOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	50
DİPNOT 29 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	50

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden	
		Geçmemiş 30 Eylül 2019	Geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		538.873	585.669
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	86.752	90.449
Ticari Alacaklar		262.559	252.298
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5.1	805	623
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	261.754	251.675
Diğer Alacaklar		6.836	7.188
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.1	286	241
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		6.550	6.947
Türev Araçlar		--	428
Stoklar	9	154.978	206.224
Peşin Ödenmiş Giderler	10.1	15.062	15.524
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	462	5.597
Diğer Dönen Varlıklar		12.224	7.961
Duran Varlıklar		1.145.694	1.155.266
Ticari Alacaklar		1.348	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.2	1.348	--
Diğer Alacaklar		774	873
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		774	873
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		369.750	369.750
Maddi Duran Varlıklar	11	508.767	527.486
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	8.969	--
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		198.166	198.202
- Şerefiye	14	192.568	191.772
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	5.598	6.430
Peşin Ödenmiş Giderler		238	454
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	22.472	25.104
Diğer Duran Varlıklar		35.210	33.397
TOPLAM VARLIKLAR		1.684.567	1.740.935

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden	
		Geçmemiş 30 Eylül 2019	Geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		323.398	352.033
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	4.148	513
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		4.148	513
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		4.148	513
Ticari Borçlar		196.849	253.501
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5.1	42.831	112.012
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.3	154.018	141.489
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		6.894	5.161
Diğer Borçlar		54.489	46.756
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5.1	53.416	44.370
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.073	2.386
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan)			
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar	10.2	5.549	8.561
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	2.885	1.406
Kısa Vadeli Karşılıklar		34.385	28.018
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.975	1.563
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		31.410	26.455
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		18.199	8.117
Uzun Vadeli Yükümlülükler		142.601	154.702
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	5.339	260
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		5.339	260
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		5.339	260
Diğer Borçlar		51.324	50.032
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5.1	51.324	50.032
Uzun Vadeli Karşılıklar		47.855	49.785
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16.1	19.183	22.082
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		28.672	27.703
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	38.083	54.625
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		465.999	506.735
		1.218.568	1.234.200
ÖZKAYNAKLAR		944.237	1.018.495
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		87.112	87.112
Ödenmiş Sermaye	18	87.112	87.112
Sermaye Düzeltme Farkları	18	20.069	20.069
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	18	(3.381)	(3.381)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	18	161.554	161.554
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		84.694	84.683
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	18	84.694	84.683
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	18	100.958	100.958
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları			
Kayıpları	18	(15.687)	(15.698)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	18	(577)	(577)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		9.938	9.483
- Yabancı Para Çevirim Farkları		9.938	9.483
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		63.407	63.345
Geçmiş Yıllar Karları		603.899	601.152
Net Dönem Zararı		(83.055)	(5.522)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		274.331	215.705
TOPLAM KAYNAKLAR		1.684.567	1.740.935

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>			
		1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	19	564.065	225.976	766.883	266.065
Satışların Maliyeti (-)	19	(555.659)	(219.632)	(645.331)	(231.407)
BRÜT KAR	19	8.406	6.344	121.552	34.658
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(88.803)	(29.862)	(93.616)	(34.856)
Pazarlama Giderleri (-)		(17.508)	(4.901)	(22.622)	(8.359)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.1	15.547	3.607	7.898	3.918
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21.2	(19.173)	(3.012)	(64.385)	(47.645)
ESAS FAALİYET ZARARI		(101.531)	(27.824)	(51.173)	(52.284)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	152	--	6.631	650
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(101.379)	(27.824)	(44.542)	(51.634)
Finansman Gelirleri	23.1	14.900	3.325	9.077	7.213
Finansman Giderleri (-)	23.2	(14.504)	(2.011)	(35.102)	(25.046)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(100.983)	(26.510)	(70.567)	(69.467)
Vergi Geliri		8.639	791	6.516	9.994
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	24	(5.052)	(2.897)	(1.872)	5.313
Ertelenmiş Vergi Geliri	24	13.691	3.688	8.388	4.681
DÖNEM ZARARI		(92.344)	(25.719)	(64.051)	(59.473)
Dönem Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(9.289)	11	(15.315)	(9.933)
Ana Ortaklık Payları		(83.055)	(25.730)	(48.736)	(49.540)
Net Dönem Zararı		(92.344)	(25.719)	(64.051)	(59.473)
Ana Ortaklığa Ait Pay Başına Kayıp TL	25	(0,9592)	(0,2971)	(0,5628)	(0,5721)
DİĞER KAPSAMLI GELİR :					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		21	--	--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		26	--	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(5)	--	--	--
-Ertelenmiş Vergi Gideri		(5)	--	--	--
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		707	(346)	8.998	5.108
Yabancı Para Çevirim Farkları		707	(346)	8.998	5.108
DİĞER KAPSAMLI GELİR		728	(346)	8.998	5.108
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(91.616)	(26.065)	(55.053)	(54.365)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(9.027)	(180)	(13.464)	(8.755)
Ana Ortaklık Payları		(82.589)	(25.885)	(41.589)	(45.610)
Toplam Kapsamlı Gider		(91.616)	(26.065)	(55.053)	(54.365)

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler										
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları					Birikmiş Karlar / (Zararlar)					
<i>Sınırlı denetimden geçmemiş</i>	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
ÖNCEKİ DÖNEM															
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	100.958	(14.639)	(577)	5.870	57.424	575.374	31.640	1.021.404	154.530	1.175.934	
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	5.921	25.719	(31.640)	--	--	--	
Net dönem zararı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(48.736)	(48.736)	(15.315)	(64.051)	
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	7.147	--	--	--	7.147	1.851	8.998	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	7.147	--	--	(48.736)	(41.589)	(13.464)	(55.053)	
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış	--	--	--	--	--	--	--	--	--	2.214	--	2.214	69.786	72.000	
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	100.958	(14.639)	(577)	13.017	63.345	603.307	(48.736)	982.029	210.852	1.192.881	
CARİ DÖNEM															
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	100.958	(15.698)	(577)	9.483	63.345	601.152	(5.522)	1.018.495	215.705	1.234.200	
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	62	(5.584)	5.522	--	--	--	
Net dönem zararı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(83.055)	(83.055)	(9.289)	(92.344)	
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	11	--	455	--	--	--	466	262	728	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	11	--	455	--	--	(83.055)	(82.589)	(9.027)	(91.616)	
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (Dipnot 5.1.6)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	8.331	--	8.331	67.653	75.984	
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	100.958	(15.687)	(577)	9.938	63.407	603.899	(83.055)	944.237	274.331	1.218.568	

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(65.020)	(97.566)
Dönem Zararı		(92.344)	(64.051)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(92.344)	(64.051)
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		46.377	81.406
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11, 12, 13	44.640	41.994
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		618	756
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>	8.1	618	756
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		13.356	11.018
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		3.246	5.202
<i>Dava ve Ceza Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>		3.728	--
<i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		6.382	5.816
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(5.891)	1.039
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(10.129)	(5.912)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		4.238	6.951
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		2.445	39.746
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	24	(8.639)	(6.516)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		(152)	(834)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		--	(5.797)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(9.375)	(98.546)
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(4.258)	(61.112)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış</i>		(182)	1.368
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış</i>		(4.076)	(62.480)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		496	(962)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)</i>		496	(962)
Stoklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		54.092	(54.388)
Ticari Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		(58.232)	47.127
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) / Artış</i>		(69.907)	30.912
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış</i>		11.675	16.215
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(1.313)	(15)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Azalış</i>		(1.313)	(15)
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) (Azalış) / Artış		(3.012)	6.621
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.852	(35.817)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış</i>		(149)	(26.782)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)</i>		3.001	(9.035)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(55.342)	(81.191)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(5.641)	(3.698)
Vergi Ödemeleri		(4.037)	(12.677)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(14.619)	(2.521)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		178	4.440
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(17.876)	(24.958)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(45)	--
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar</i>		(45)	--
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		--	9.937
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler</i>		--	9.937
Alınan Faiz		3.124	2.263
Diğer Nakit Girişleri		--	5.797
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		77.177	114.177
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri		75.984	72.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	43.848
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		8.972	139
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(1.896)	(495)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(3.239)	--
Ödenen Faiz		(2.644)	(1.315)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) / ARTIŞ (A+B+C)		(2.462)	14.090
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(1.235)	(4.039)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) / ARTIŞ (A+B+C+D)		(3.697)	10.051
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	90.449	56.852
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	86.752	66.903

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çimentaş İzmir Çimento Fabrikası Türk A.Ş. ("Çimentaş" veya "Şirket"), ana ortaklık, 7 Ağustos 1950 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in fiili faaliyet konusu dökme ve torbalı çimento üretimi, ticareti, satışı ve naklidir. Şirket'in ana ortağı İspanya'da yerleşik Aalborg Portland Espana SL ("Aalborg Portland Espana") olup, Çimentaş'ın İtalya'da yerleşik eski ana ortağı Cementir Holding S.p.A'nın ("Cementir Holding") Şirket üzerindeki hakim ortaklığı devam etmektedir.

Çimentaş'ın bağlı ortaklıkları ("bağlı ortaklıklar") ve başlıca faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet gösterdiği ülke	Başlıca faaliyet konusu
- Çimbeton Hazır Beton ve Prefabrik Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. ("Çimbeton")	Türkiye	Hazır beton üretimi
- Kars Çimento Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Kars Çimento")	Türkiye	Çimento üretimi
- Destek Organizasyon Temizlik, Akaryakıt, Tabldot Servis San. ve Tic. A.Ş. ("Destek")	Türkiye	Akaryakıt Satışı
- İlion Çimento İnşaat San. ve Tic. Ltd. Şti. ("İlion Çimento")	Türkiye	Uçucu kül üretimi
- Recydia Atık Yönetimi Yenilenebilir Enerji Üretimi ve Lojistik Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. ("Recydia")	Türkiye	Çimento üretimi ve atık yönetimi
- Süreko Atık Yönetimi Nakliye Lojistik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Süreko")	Türkiye	Atık yönetimi
- Neales Waste Management Holdings Limited ("NWM Holding")	İngiltere	Atık yönetimi
- Neales Waste Management Limited ("NWM")	İngiltere	Atık yönetimi
- Quercia Limited ("Quercia")	İngiltere	Atık yönetimi
- Clayton Hall Sand Company Limited ("CHS")	İngiltere	Atık yönetimi

Çimentaş ve bağlı ortaklığı Çimbeton, halka açık şirketler olup Çimentaş sermayesinin %2,20'sine (31 Aralık 2018: %2,20), Çimbeton sermayesinin %49,65'ine (31 Aralık 2018: %49,65) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") sırasıyla CMENT ve CMBTN adları altında işlem görmektedir.

Şirket'in kayıtlı adresi Egemenlik Mah. Eski Kemalpaşa Cad. No: 4B Işıkkent Bornova - İzmir'dir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları için bu raporda "Grup" ibaresi kullanılacaktır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 783'tür (31 Aralık 2018: 819).

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

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

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

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

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosu ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet konsolide finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 26).

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Bu konsolide finansal tablolar Grup'un, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli para birimi raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak belirtilmiştir.

ii) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda finansal gelirler ve giderler ile esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler içerisine dahil edilir.

iii) Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi

Yabancı ülkelerde kayıtlı bulunan bağlı ortaklıkların finansal tabloları buldukları ülkelerin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış olup ana ortaklık finansal tabloları ile uyumlu bir sunum ve içerik için TFRS'lere uyarlanmıştır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren söz konusu şirketlerin varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu ortaklıkların kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların açılış net varlıklarının yeniden çevrilmesi, ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar, özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farkları" içerisinde takip edilmektedir.

Söz konusu yabancı para çevriminde kullanılan ilgili kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Dönem sonu:</u>	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Türk Lirası/ İngiliz Sterlini	0,1439	0,1503
	1 Ocak -	1 Ocak -
<u>Ortalama:</u>	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>30 Eylül 2018</u>
Türk Lirası/ İngiliz Sterlini	0,1397	0,1619

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

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

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

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

2.1.4 Konsolidasyon esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, ana şirket olan Çimentaş'ın ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların çıkarıldığı tarihler itibarıyla, TFRS'ye uygun olarak yeknesak muhasebe politikalarını uygulayarak ve aynı gösterimi sağlayarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları, gerektiğinde Grup'un politikaları ile tutarlı olacak şekilde yeniden düzenlenmiştir.

i) Kontrol dışı paylar

Kontrol dışı payların, bağlı ortaklığın net varlık ve cari dönem konsolide kar veya zarar ve kapsamlı diğer gelir veya giderlerindeki payı, konsolide kar veya zarar ve kapsamlı diğer gelir ve gider ile konsolide özkaynaklar değişim tablolarında "kontrol dışı paylar" adıyla ayrıca sınıflandırılmıştır.

ii) Bağlı ortaklıklar

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

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/ alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri karşılıklı silinmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı silinmiştir. Varlıklarda muhasebeleştirilmiş grup içi işlemlerden doğan karlar ve zararlar karşılıklı silinirken, gerçekleşmemiş zararlar ise işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda silinir. Grup tarafından kabul edilen muhasebe politikalarıyla tutarlı olmak adına, gerekli olduğu durumlarda bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları değiştirilmiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

ii) Bağlı ortaklıklar (Devamı)

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu pay oranı ile birlikte bağlı ortaklığını göstermektedir:

	Çimentaş ve bağlı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı hisse payları (%)	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Destek	99,99	99,99
Recydia (*)	51,72	56,58
NWM Holding (*)	51,72	56,58
NWM (*)	51,72	56,58
Quercia (*)	51,72	56,58
CHS (*)	51,72	56,58
Süreko (*)	51,72	56,58
Kars Çimento (*)	41,55	48,77
Çimbeton (*)	50,31	50,32
Ilion Çimento	50,28	50,28

(*) 19 Mart 2019 tarihinde yapılan Kars Çimento Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, Kars Çimento'nun mevcut sermayesinin 75.984 bin TL arttırılarak, 437.178 bin TL'den 513.162 bin TL'ye çıkarılmış olup, ilgili sermaye artışının tamamı Kars Çimento'nun ortaklarından Alfacem S.r.L. tarafından nakden ödenmiştir. Söz konusu sermaye artışı sonrasında Çimentaş'ın Kars Çimento'daki kontrol gücü %58,70 olmuştur (31 Aralık 2018: %65,56).

Kars Çimento'da gerçekleşen sermaye artışına bağlı olarak, Çimentaş'ın Kars Çimento'daki ve Kars Çimento'nun hissedar olduğu diğer Grup Şirketleri'ndeki doğrudan ve dolaylı hisse paylarında değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişiklikler sonrasında Çimentaş'ın Grup Şirketleri üzerindeki kontrol gücü devam ettiği için, konsolidasyon yönteminde herhangi bir değişiklik gerçekleşmemiştir.

iii) Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önceki bağlı ortaklığında kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

iv) Kontrol kaybına veya kazanımına neden olmayan bağlı ortaklık oranındaki değişiklikler

Kontrol kaybıyla veya kazanımı ile sonuçlanmayan kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler, kontrol dışı paylarla hissedarlar arasında yapılan işlemler olarak değerlendirilir. Kontrol kaybına veya kazanımına neden olmayan kontrol dışı payların alımı veya satışı sonucu oluşan kar veya zarar, özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

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

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

- **TFRS 9, "Finansal araçlar"**; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- **TFRS 16, "Kiralama işlemleri"**; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır (Dipnot 2.5).

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

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

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

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

Grup tarafından uygulanan yeni veya düzenlenmiş standartlar

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

- TFRS 16, "Kiralama işlemleri"

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, ara dönem özet konsolide finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

TFRS 16 "Kiralamalar"

Grup – kiracı olarak

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

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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.

Kullanım hakkı varlığı

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

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

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,

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde arttırır,
- 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 finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Grup - kiralayan olarak

Grup'un kiralayan olarak faaliyetleri önemli bir tutar içermemektedir.

TFRS 16 Kiralamalar Standardına ilk geçiş

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

	1 Ocak 2019
TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması taahhütleri	10.036
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmemiş)	10.036
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (alternatif borçlanma oranı ile iskonto edilmiş)	9.658
- Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	3.625
- Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	6.033
Toplam	9.658

Grup'un, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerine uygulanan alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL para birimi için %18,44, Avro para birimi için %4 ve İngiliz Sterlini için %2,20'dir.

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

	30 Eylül 2019	1 Ocak 2019
Arazi ve arsalar	498	607
Binalar	1.484	1.726
Makine, tesis ve cihazlar	1.144	317
Taşıt araçları	5.843	7.008
	8.969	9.658

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

2.6.1 Şerefiye değer düşüklüğü testi

KGK tarafından yayımlanmış 36 no'lu "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı ("TMS 36") kapsamındaki hükümler çerçevesinde Grup; Türkiye'de faaliyet gösteren Lalapaşa, Elazığ Çimento, Süreko alımlarından kaynaklanan şerefiye tutarlarına istinaden önemli oranda kullanılan tahmin ve varsayımlar ile ilgili olarak değer düşüklüğü testlerini yapmaktadır. Grup, Türkiye'de faaliyet gösteren nakit yaratan birimlere ilişkin şerefiyelerle ilgili değer düşüklüğü testlerini 30 Haziran 2019 itibarıyla gerçekleştirmiştir (Dipnot 14). Söz konusu çalışmalar neticesinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, söz konusu birimlerin net defter değerlerinden farklılık gösterebilir.

2.6.2 Maddi duran varlıklar üzerindeki değer düşüklüğü değerlendirilmesi

Grup, operasyonel performansını TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardındaki hükümlere göre, her bir nakit yaratan birim bazında ayrı ayrı değerlendirmekte olup, bu birimlerin faaliyetlerine ara verip vermemeyi ya da değer düşüklüğü değerlendirmesini, yıl içerisinde gerçekleşen karlılık analizlerine ve gelecek yıl nakit akış projeksiyonlarına göre karar vermektedir. Alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, söz konusu birimlerin net defter değerlerinden farklılık gösterebilir (Dipnot 11).

2.6.3 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı elde tuttuğu arazi, arsa ve binaları, bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin taşınan değerlerinin ara dönem raporlama tarihi itibarıyla, rayiç değerlerine yakınsadığı varsayılmıştır.

2.7 TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayımlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

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

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetiminin performansı değerlendirdiği ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren raporlanabilir üç faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu stratejik bölümler farklı ekonomik durumlardan ve farklı coğrafi konumlardan etkilendikleri için kaynak tahsisi ve performanslarına göre Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilmektedir.

Grup'un ana faaliyet bölümleri çimento, hazır beton ve atık yönetimidir. Diğer grubu altında akaryakıt satışı ile uçucu kül üretimi bulunmaktadır ve ayrıca raporlanabilir bölüm kriterlerini karşılamamaktadır.

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Dönem

	<u>Çimento</u>		<u>Hazır beton</u>		<u>Atık yönetimi</u>		<u>Diğer</u>		<u>Bölümlerarası düzeltme</u>		<u>Toplam</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gelirler												
Grup dışı satışlar	329.052	455.676	119.372	197.202	67.263	66.022	48.378	47.983	--	--	564.065	766.883
Bölümlerarası satışlar	40.912	68.897	13	--	1.594	1.939	15.039	20.199	(57.558)	(91.035)	--	--
Net satışlar	369.964	524.573	119.385	197.202	68.857	67.961	63.417	68.182	(57.558)	(91.035)	564.065	766.883
Satışların maliyeti	(367.647)	(403.312)	(112.163)	(191.432)	(67.342)	(69.976)	(61.901)	(66.361)	53.394	85.750	(555.659)	(645.331)
Brüt Kar/(Zarar)	2.317	121.261	7.222	5.770	1.515	(2.015)	1.516	1.821	(4.164)	(5.285)	8.406	121.552

1 Temmuz – 30 Eylül Dönemine Ait Üç Aylık Dönem

	<u>Çimento</u>		<u>Hazır beton</u>		<u>Atık yönetimi</u>		<u>Diğer</u>		<u>Bölümlerarası düzeltme</u>		<u>Toplam</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gelirler												
Grup dışı satışlar	140.912	161.372	43.922	64.786	22.214	21.928	18.928	17.979	--	--	225.976	266.065
Bölümlerarası satışlar	14.154	22.496	13	--	366	563	4.978	6.524	(19.511)	(29.583)	--	--
Net satışlar	155.066	183.868	43.935	64.786	22.580	22.491	23.906	24.503	(19.511)	(29.583)	225.976	266.065
Satışların maliyeti	(153.106)	(150.544)	(41.051)	(61.830)	(20.407)	(23.028)	(23.506)	(23.852)	18.438	27.847	(219.632)	(231.407)
Brüt Kar/(Zarar)	1.960	33.324	2.884	2.956	2.173	(537)	400	651	(1.073)	(1.736)	6.344	34.658

Bölüm varlıkları

Bölüm yükümlülükleri

	<u>30 Eylül 2019</u>		<u>31 Aralık 2018</u>	
	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Çimento	2.241.946	2.204.249	494.705	462.502
Hazır beton	104.421	117.039	60.164	70.180
Atık yönetimi	641.949	662.870	434.159	436.353
Diğer	16.305	7.805	13.769	5.517
Bölümlerarası düzeltme	(1.320.054)	(1.251.028)	(536.798)	(467.817)
Toplam	1.684.567	1.740.935	465.999	506.735

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4 OPERASYONLARDAKİ MEVSİMSELLİK

Grup'un ana faaliyet konusu olan çimento ve hazır beton bölümleri faaliyetleri, inşaat talebinin arttığı ve inşaat sektörünün canlandığı bahar ve yaz aylarında artmaktadır.

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

5.1 İlişkili Tarafların Bakiyeleri

5.1.1 İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

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

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Yapitek Yapı Teknolojisi Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yapitek")	775	610
Çimento Eğitim ve Sağlık Vakfı ("Çimento Vakfı")	30	13
	805	623

5.1.2 İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

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

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Aalborg Portland Espana	286	241
	286	241

5.1.3 İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

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

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Spartan Hive S.p.A. ("Spartan Hive") (*)	16.694	35.240
Cementir Holding (**)	14.532	69.126
Aalborg Portland A/S ("Aalborg") (***)	11.166	7.417
Çimento Vakfı	439	229
	42.831	112.012

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un Spartan Hive'a olan 2.950 bin ABD Doları tutarındaki, karşılığı 16.694 bin TL olan borcu petrokok alımlarından kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2018: 6.698 bin ABD Doları karşılığı 35.240 bin TL).

(**) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un Cementir Holding'e olan 14.532 bin TL'lik borcu, 2.350 bin Avro tutarındaki marka kullandırma ve danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2018: 11.467 bin Avro karşılığı 69.126 bin TL).

(***) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg'a olan borcunun 6.052 bin TL'lik kısmı danışmanlık hizmetlerinden, geri kalan 5.114 bin TL'lik kısmı ise mal alışlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2018: sırasıyla 4.702 bin TL ve 2.715 bin TL).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

5.1 İlişkili Tarafların Bakiyeleri (Devamı)

5.1.4 İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

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

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Aalborg Portland Holding (*)	53.270	44.286
Cementir Holding	146	47
Yapıtek	--	37
	<u>53.416</u>	<u>44.370</u>

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Portland Holding'e borcu, söz konusu şirket tarafından Grup'a kullanılan 7.666 bin İngiliz Sterlini tutarındaki %2,07 faiz oranlı krediden oluşmaktadır.

5.1.5 İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar

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

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Alfacem (*)	51.324	50.032
	<u>51.324</u>	<u>50.032</u>

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un Alfacem'e olan borcu, söz konusu şirket tarafından Grup'a kullanılan 8.300 bin Avro tutarındaki %4 faiz oranlı ve 30 Kasım 2021 vadeli krediden oluşmaktadır.

5.1.6 2019 yılı içerisinde gerçekleşen sermaye artışları

Kars Çimento'nun 19 Mart 2019 tarihli Olağan Genel Kurul Kararı uyarınca sermayesi 75.984 bin TL tutarında artırılarak, 437.178 bin TL'den 513.162 bin TL'ye çıkarılmış olup, ilgili sermaye artışının tamamı Kars Çimento'nun ortaklarından Alfacem S.r.L. tarafından nakden ödenmiştir.

5.2 İlişkili Taraflarla Olan İşlemler

5.2.1 İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2018</u>	<u>Temmuz- 30 Eylül 2018</u>
Spartan Hive (*)	6.155	--	8.181	--
Yapıtek	218	31	3.056	475
Çimentaş Vakfı	23	7	21	7
	<u>6.396</u>	<u>38</u>	<u>11.258</u>	<u>482</u>

(*) İlgili tutarın tamamı Spartan Hive'a yapılan çimento satışlarından kaynaklanmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

5.2 İlişkili Taraflarla Olan İşlemler (Devamı)

5.2.2 İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alışları

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Cementir Holding (*)	18.309	5.555	25.142	10.142
Aalborg (**)	3.633	1.225	3.346	1.341
Yapıtek	1.866	1.866	--	--
Çimentoş Vakfı	586	286	449	243
Spartan Hive	--	--	46.625	18.211
	24.394	8.932	75.562	29.937

(*) İlgili tutarın tamamı hizmet alımlarından oluşmakta olup, Cementir Holding ile 1 Ocak 2017 tarihinde imzalanan marka kullanım bedeli ve hizmet sözleşmelerine istinaden 2019 yılının ilk dokuz ayına ait marka kullandırma ve danışmanlık hizmet bedellerinden oluşmaktadır.

(**) İlgili tutarın 1.264 bin TL'lik kısmı 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden 2019 yılının ilk dokuz ayına ait danışmanlık hizmetlerinden, geri kalan kısmı ise mal alışlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla söz konusu danışmanlık hizmetleri, teknik asistanlık danışmanlığı, yatırım ilişkileri, organizasyon, yönetim ve iç denetim hizmetlerinden oluşmaktadır.

5.2.3 Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	8.647	2.754	8.604	2.511
Toplam	8.647	2.754	8.604	2.511

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kasa	51	32
Banka	84.451	88.709
Vadesiz mevduatlar	19.854	11.955
<i>Türk Lirası</i>	7.513	6.739
<i>Yabancı para</i>	12.341	5.216
Vadeli mevduat	64.597	76.754
<i>Türk Lirası</i>	8.006	23.269
<i>Yabancı para</i>	56.591	53.485
Diğer hazır varlıklar (*)	2.250	1.708
	86.752	90.449

(*) 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer hazır varlıklar, orijinal vadeleri üç aydan kısa olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Vadeli mevduatların vade tarihleri bir ay (31 Aralık 2018: bir ay) içerisinde. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yabancı para mevduatlar 11.824 bin ABD Doları, 207 bin İngiliz Sterlini ve 94 bin Avro'dan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 5.509 bin ABD Doları, 62 bin İngiliz Sterlini ve 4.862 bin Avro).

Vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranları ilgili para birimindeki mevduatlar için aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
TL vadeli mevduatlar	% 14,00	% 22,85
ABD Doları vadeli mevduatlar	% 1,50	% 3,94
Avro vadeli mevduatlar	--	% 1,50

Grup'un mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir.

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

7 FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlanmaların kısa vadeli kısmı	4.148	513
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	4.148	513
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:		
Kiralama işlemlerinden borçlanmaların uzun vadeli kısmı	5.339	260
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	5.339	260
Toplam finansal borçlanmalar	9.487	773

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin finansal yükümlülüklerin vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
3 aydan kısa vadeli	1.052	210
3 ay - 12 ay vadeli	3.096	303
1 - 2 yıl vadeli	3.080	260
2 - 5 yıl vadeli	2.259	--
	9.487	773

Grup'un, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerine uygulanan alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL para birimi için %18,44, Avro para birimi için %4 ve İngiliz Sterlini için %2,20'dir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Müşteri cari hesapları	209.474	200.013
Vadeli çekler ve alacak senetleri	63.257	62.006
	272.731	262.019
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(10.977)	(10.344)
	261.754	251.675

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliği ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişiklik göstermekle birlikte ortalama 3 aydır (31 Aralık 2018: 3 ay).

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

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Vadesi geçen alacaklar	65.314	71.505
0 - 30 gün vadeli	67.110	97.152
31 - 60 gün vadeli	55.972	51.764
61 - 90 gün vadeli	36.151	21.110
91 gün ve üzeri vadeli	37.207	10.144
Toplam	261.754	251.675

Grup yönetimi geçmiş deneyimleri ve gelecek beklentileri ile müşterilerinin kredi limitleri ve alınan teminatları göz önünde bulundurarak önemli bir tahsilat problemi yaşamayacağını öngörmektedir. Şüpheli alacak karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2018</u>
Dönem başı	10.344	9.435
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacaklar (Dipnot 21.2)	786	805
Dönem içinde tahsil edilen şüpheli alacaklar	(152)	--
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar	(16)	(49)
Çevrim farkı	15	103
Dönem sonu	10.977	10.294

8.2 Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Müşteri cari hesapları	1.348	--
	1.348	--

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacaklar TL cinsinden olup ortalama vadeleri 13 aydır.

8.3 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar 154.018 bin TL olup (31 Aralık 2018: 141.489 bin TL), çeşitli tedarikçilere olan borçlardan oluşmaktadır.

Kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 3 aydır (31 Aralık 2018: 3 ay).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9 STOKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Hammaddeler	111.333	111.569
Yarı mamuller	32.107	38.689
Mamuller	7.586	6.558
Ticari mallar	1.244	1.158
Yoldaki mallar	2.708	48.250
	154.978	206.224

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, yarı mamul ve mamullerin toplam tutarı 264.100 bin TL'dir (30 Eylül 2018: 322.876 bin TL) (Dipnot 17).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

10.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Gelecek aylara ait giderler	7.324	3.390
Verilen iş avansları	7.097	10.811
Diğer	641	1.323
	15.062	15.524

Gelecek aylara ait giderler ağırlıklı olarak peşin ödenen sigorta ve kira giderlerinden oluşmaktadır.

10.2 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları	5.011	8.076
Diğer	538	485
	5.549	8.561

Alınan sipariş avansları, Grup'un müteakip dönemlerde yapacağı satışlara yönelik olarak bayi ve müşterilerinden almış olduğu ödemelerden oluşmaktadır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi duran varlıkları, maden varlıkları ve diğer sabit kıymetlerden oluşmakta olup net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maden varlıkları	37.174	36.937
Diğer sabit kıymetler	471.593	490.549
	508.767	527.486

11.1 Maden Varlıkları

Maden varlıkları maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Söz konusu maden varlıklarının 30 Eylül 2019 ve 2018 yılları içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler/ Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2019
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	86.686	4.148	--	3.019	93.853
Birikmiş amortisman	(49.749)	(5.336)	--	(1.594)	(56.679)
	36.937	(1.188)	--	1.425	37.174

	1 Ocak 2018	İlaveler/ Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2018
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	65.402	7.902	--	27.229	100.533
Birikmiş amortisman	(35.457)	(3.647)	--	(14.546)	(53.650)
	29.945	4.255	--	12.683	46.883

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

11.2 Diğer Sabit Kıymetler

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

Maliyet:	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Yabancı para çevirim farkları	30 Eylül 2019
Arazi	84.741	69	--	--	--	84.810
Yerüstü düzenleri	83.208	--	--	690	--	83.898
Binalar	170.995	1.912	(9)	661	381	173.940
Makine, tesis ve cihazlar	1.121.750	41	(12)	28.363	2.420	1.152.562
Taşıt araçları	19.312	36	(23)	160	5	19.490
Döşeme ve demirbaşlar	38.086	203	(9)	44	161	38.485
Diğer maddi duran varlıklar	3.393	--	--	--	--	3.393
Özel maliyetler	27.613	--	--	--	--	27.613
Yapılmakta olan yatırımlar	25.041	15.831	--	(30.087)	--	10.785
Toplam maliyet	1.574.139	18.092	(53)	(169)	2.967	1.594.976
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklükleri:						
Yerüstü düzenleri	(62.079)	(1.320)	--	--	--	(63.399)
Binalar	(92.302)	(3.374)	--	--	(337)	(96.013)
Makine, tesis ve cihazlar	(871.305)	(29.494)	--	--	(1.180)	(901.979)
Taşıt araçları	(14.670)	(839)	22	--	(6)	(15.493)
Döşeme ve demirbaşlar	(30.961)	(2.058)	5	--	(93)	(33.107)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.393)	--	--	--	--	(3.393)
Özel maliyetler	(8.880)	(1.119)	--	--	--	(9.999)
Toplam birikmiş amortisman ve değer düşüklükleri	(1.083.590)	(38.204)	27	--	(1.616)	(1.123.383)
Net defter değeri	490.549					471.593

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 169 bin TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

11.2 Diğer Sabit Kıymetler (Devamı)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek veya rehin gibi herhangi bir kısıtlama yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

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

Maliyet:	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Yabancı para çevirim farkları	30 Eylül 2018
Arazi	86.349	2.082	--	84	--	88.515
Yerüstü düzenleri	83.040	--	--	247	--	83.287
Binalar	172.491	--	(16)	102	5.472	178.049
Makine, tesis ve cihazlar	1.107.484	477	(20.523)	14.822	26.709	1.128.969
Taşıt araçları	23.122	1.281	(8.167)	94	1.500	17.830
Döşeme ve demirbaşlar	37.709	276	(192)	153	2.011	39.957
Diğer maddi duran varlıklar	3.393	--	--	--	--	3.393
Özel maliyetler	27.176	--	--	234	--	27.410
Yapılmakta olan yatırımlar	7.777	23.937	--	(16.730)	--	14.984
Toplam maliyet	1.548.541	28.053	(28.898)	(994)	35.692	1.582.394
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklükleri:						
Yerüstü düzenleri	(60.528)	(1.305)	--	--	--	(61.833)
Binalar	(89.707)	(2.980)	3	--	(4.857)	(97.541)
Makine, tesis ve cihazlar	(841.458)	(30.830)	17.696	--	(14.908)	(869.500)
Taşıt araçları	(19.882)	(785)	7.567	--	(1.363)	(14.463)
Döşeme ve demirbaşlar	(28.558)	(1.705)	156	--	(1.092)	(31.199)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.393)	--	--	--	--	(3.393)
Özel maliyetler	(7.152)	(1.145)	--	--	--	(8.297)
Toplam birikmiş amortisman ve değer düşüklükleri	(1.050.678)	(38.750)	25.422	--	(22.220)	(1.086.226)
Net defter değeri	497.863					496.168

(*) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 994 bin TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

11.2 Diğer Sabit Kıymetler (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Satışların maliyeti	39.315	39.081
Genel yönetim giderleri	4.757	2.793
Pazarlama giderleri	568	120
Stoklar	2.846	3.243
Toplam	47.486	45.237

12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Maliyet:	<i>1 Ocak 2019(*)</i>	<i>İlaveler</i>	<i>Çıkışlar</i>	<i>Yabancı para çevirim farkları</i>		<i>30 Eylül 2019</i>
Arazi	607	--	--	--		607
Binalar	1.726	--	--	77		1.803
Makine, tesis ve cihazlar	317	896	--	14		1.227
Taşıtlar	7.008	1.739	(725)	9		8.031
	9.658	2.635	(725)	100		11.668
		<i>Cari dönem amortisman</i>		<i>Yabancı para çevirim</i>		
Birikmiş amortismanlar:	<i>1 Ocak 2019</i>	<i>payı(**)</i>	<i>Çıkışlar</i>	<i>farkları</i>		<i>30 Eylül 2019</i>
Arazi	--	(109)	--	--		(109)
Binalar	--	(329)	--	10		(319)
Makine, tesis ve cihazlar	--	(85)	--	2		(83)
Taşıtlar	--	(2.422)	230	4		(2.188)
Toplam birikmiş amortisman payları	--	(2.945)	230	16		(2.699)
Net defter değeri	9.658					8.969

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

(**) Kullanım hakkı varlıklarının cari dönem amortisman giderlerinin dağılımı Dipnot 11.2'de sunulmuştur.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet:	1 Ocak		Yabancı para			30 Eylül 2019
	2019	İlaveler	Transferler(*)	çevirim farkları		
Haklar	7.343	--	21	--	--	7.364
Kömürcüoda sözleşmesi	28.061	--	--	--	--	28.061
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	26.974	--	148	659		27.781
Toplam maliyet	62.378	--	169	659		63.206
Birikmiş itfa payları ve değer düşüklükleri:	1 Ocak		Yabancı para			30 Eylül 2019
	2019	Cari dönem itfa payı(**)	Transferler(*)	çevirim farkları		
Haklar	(2.519)	(146)	--	--	--	(2.665)
Kömürcüoda sözleşmesi	(28.061)	--	--	--	--	(28.061)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(25.368)	(855)	--	(659)		(26.882)
Toplam birikmiş itfa payları ve değer düşüklükleri	(55.948)	(1.001)	--	(659)		(57.608)
Net defter değeri	6.430					5.598

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 169 bin TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar, yapılmakta olan yatırımlardan sınıflanmıştır.

(**) Maddi olmayan duran varlıkların cari dönem itfa giderlerinin dağılımı Dipnot 11.2'de sunulmuştur.

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

Maliyet:	1 Ocak		Yabancı para			30 Eylül 2018
	2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	çevirim farkları	
Haklar	7.522	--	(339)	70	--	7.253
Kömürcüoda sözleşmesi	28.061	--	--	--	--	28.061
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	22.543	--	--	924	6.080	29.547
Toplam maliyet	58.126	--	(339)	994	6.080	64.861
Birikmiş itfa payları ve değer düşüklükleri:	1 Ocak		Cari			30 Eylül 2018
	2018	dönem itfa payı	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevirim farkları	
Haklar	(2.514)	(162)	209	--	--	(2.467)
Kömürcüoda sözleşmesi	(28.061)	--	--	--	--	(28.061)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(19.219)	(2.678)	--	--	(5.766)	(27.663)
Toplam birikmiş itfa payları ve değer düşüklükleri	(49.794)	(2.840)	209	--	(5.766)	(58.191)
Net defter değeri	8.332					6.670

(*) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 994 bin TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar, yapılmakta olan yatırımlardan sınıflanmıştır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14 ŞEREFİYE

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla şerefiye aşağıdaki tutarlardan oluşmaktadır:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Lalapaşa satın alımından kaynaklanan şerefiye	138.665	138.665
Süreko satın alımından kaynaklanan şerefiye	21.691	21.691
NWMH Holding alımından kaynaklanan şerefiye	18.706	17.910
Elazığ Çimento alımından kaynaklanan şerefiye	13.506	13.506
	192.568	191.772

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla şerefiye hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı	191.772	187.538
Yabancı para çevirim farkları	796	4.234
Dönem sonu	192.568	191.772

TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" kapsamındaki hükümler çerçevesinde Grup, şerefiyelerle ilgili en son değer düşüklüğü testlerini 30 Haziran 2019 tarihinde yapmış olup, 30 Haziran 2019 ve 30 Eylül 2019 tarihleri arasındaki ekonomik gelişmeler ve şirket faaliyetleri değerlendirildiğinde, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır.

15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

15.1 Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler

a) Verilen teminatlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Teminat mektupları	46.463	40.040
Doğrudan borçlandırma sistemi ("DBS") yoluyla tedarikçilere verilen teminatlar (*)	18.982	7.748
Teminat senetleri	1.969	1.862
	67.414	49.650

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un DBS yoluyla satıcılara verdiği teminatların toplam limiti 42.900 bin TL olup, tablodaki ilgili bakiye, cari dönem itibarıyla tedarikçilere olan borç tutarını oluşturmaktadır (31 Aralık 2018: 34.000 bin TL).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.1 Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler (Devamı)

a) Verilen teminatlar (Devamı)

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

	30 Eylül 2019					31 Aralık 2018				
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Avro	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Avro
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	64.690	51.413	525	1.383	113	47.204	35.089	425	1.383	113
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	2.724	2.724	--	--	--	2.446	2.446	--	--	--
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	67.414	54.137	525	1.383	113	49.650	37.535	425	1.383	113

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

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.1 Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler (Devamı)

b) Alınan teminatlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Teminat mektupları	205.408	212.008
İpotekler	35.736	30.281
DBS yoluyla alınan teminatlar	34.709	50.397
Teminat senetleri	10.570	10.437
Teminat çekleri	10.288	10.288
Akreditifler	6.451	--
Rehinler	2.580	2.580
Kefaletler	1.335	1.335
	307.077	317.326

c) Alım taahhütleri

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un gerçekleştireceği 43 bin ton, 2.253 bin ABD Doları tutarında kömür alım taahhüdü vardır (31 Aralık 2018: 35 bin ton kömür, 3.875 bin ABD Doları).

d) Satış taahhütleri

Yoktur (30 Eylül 2018: Yoktur).

15.2 Önemli Davalar

- Maden çıkarımı ile ilgili Grup aleyhine açılan tazminat davası

Edirne / Keşan ilçesi sınırlarında maden arama ruhsatına sahip Batı Madencilik, aynı bölgede Grup'a ait olan maden sahasından, Grup tarafından çıkarılan tras cevheri nedeniyle zarara uğradığını iddia ederek, söz konusu zararın tahsili amacıyla, Grup aleyhine 1.045 bin TL tutarında tazminat davası açmıştır. Yargılama aşamasında hazırlanan bilirkişi raporu Grup aleyhine hususlar içermektedir. Bu nedenle, söz konusu bilirkişi raporuna karşı Grup tarafından ayrıntılı bir itiraz dilekçesi hazırlanmış, buna ek olarak Dokuz Eylül Üniversitesi Hukuk Fakültesi'nden bu dava ile ilgili olarak alınan bilimsel görüş mahkemeye sunulmuştur. Mahkeme, yargılama sonucunda Grup'un 800 bin TL tazminat ödemesine karar vermiş olup bu karar, Grup tarafından temyiz edilmiştir. Yargıtay temyiz sonucunda Grup lehine karar vermiştir, fakat davacı şirket kararın tekrar gözden geçirilmesini talep etmiştir. Davacı şirketin bu talebi reddedilmiş ve bunun üzerine dava yerel mahkemeye geri gitmiştir. Yapılan bilirkişi incelememesine Şirket tarafından yapılan itiraz kabul edilmiş ve mahkeme tarafından yeni bilirkişi heyeti oluşturulmasına karar verilmiştir. Aralık 2009 içerisinde, aynı şirket tarafından aynı konuyla ilgili olarak Grup aleyhine 3.141 bin TL tutarında ek yeni bir tazminat davası açılmıştır. Bu her iki tazminat davası birleştirilmiştir. Yapılan yargılama sonucunda mahkeme Grup aleyhine karar vermiştir. Gerekçeli karar tebliğ edilmiş ve bu karar Tehir'i İcra istemli olarak temyiz edilmiştir. Temyiz talebi şirket lehine sonuçlanarak yerel mahkeme kararı bozulmuştur. Davacı yan, karar düzeltme başvurusunda bulunmuş olup, karar düzeltme talebi de şirketimiz lehine sonuçlanmıştır. Dosya tekrar yargılama yapılmak üzere yerel Mahkeme'ye geri gönderilmiştir. Yargılaması devam etmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.2 Önemli Davalar (Devamı)

- Maden çıkarımı ile ilgili Grup aleyhine açılan tazminat davası (Devamı)

Ayrıca yine, Batı Madencilik Grup aleyhine maden işletme ruhsatının iptali için dava açmıştır. Edirne İdare Mahkemesi'nde yapılan yargılama sonucunda ruhsatın iptaline dair talep reddedilmiş, dava Grup lehine karara bağlanmıştır. Davacı kararı temyiz etmiştir ve Aralık 2011'de Danıştay 8. Dairesi temyiz sonucunda Edirne İdare Mahkemesi kararını bozmuştur. Danıştay'ın davayı bozma gerekçesi davanın ya da kararın esasına yönelik olmayıp, usulü bir işleminden kaynaklanmaktadır. Bozma kararı üzerine yapılan yargılama da Grup lehine sonuçlanmıştır. Davacı tarafından karar Danıştay'da temyiz edilmiştir ve Danıştay, Grup lehine karar vermiştir. Danıştay tarafından verilen karar, davacı tarafından karar düzeltme istemi ile tekrar Danıştay incelemesine girmiştir ve bu süreç de Grup lehine sonuçlanarak Grup lehine verilen mahkeme kararı kesinleşmiştir.

Grup aleyhine sonuçlanan tazminat davasının nihai akıbeti esasen Danıştay tarafından karara bağlanmış ve kesinleşmiş olan ruhsat iptali davasında alınan olumlu sonuçla bağlı olup, bu nedenle davanın Grup lehine sonuçlanacağına inanılmaktadır. Buna bağlı olarak da Grup Yönetimi, adı geçen davaların Grup lehine sonuçlanacaklarının kuvvetle muhtemel olduğuna inandıklarından, 30 Eylül 2019 tarihli konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

- Rekabet Kurulu ile ilgili soruşturma ve davalar

Elazığ ve Kars Çimento ile ilgili Rekabet Kurulu Soruşturması

Rekabet Kurulu, 27 Ekim 2010 tarihinde Doğu Anadolu ve Güneydoğu Anadolu Bölgeleri'nde çimento sektöründe faaliyet gösteren teşebbüsler hakkında ön araştırma yapılmasına karar vermiştir. Ön araştırma Raporu Rekabet Kurulu'nun 16 Aralık 2010 tarih ve 10-78 sayılı toplantısında görüşülmüş ve Elazığ Çimento, Kars Çimento'nun da dahil olduğu toplam on teşebbüs hakkında 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4.maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespiti amacıyla Kanun'un 41. Maddesi uyarınca soruşturma açılmıştır. Soruşturma sonucunda; Rekabet Kurulu ilgili firmaların Rekabetin Korunması Hakkındaki Kanun'un 4. maddesini ihlal ettiklerini tespit etmiş ve aynı yasa kapsamında ilgili firmalar hakkında idari para cezası hükmetmiştir. Buna göre Rekabet Kurulu, Kars Çimento aleyhine 1.121 bin TL, Elazığ Çimento aleyhine 2.903 bin TL tutarında olmak üzere toplamda 4.024 bin TL idari para cezası hükmetmiştir. Yukarıda bahsi geçen idari para cezaları Kabahatler Kanunu çerçevesinde belirlenen sürede %25 eksiği ile 19 Kasım 2012 tarihinde 3.018 bin TL olarak ödenmiştir. Ödeme sonrasında her iki şirket tarafından anılan idari para cezalarının iptali için idari yargı yoluna başvurulmuştur. Kars adına açılan iptal davası idare mahkemesince reddedilmiş ve karar temyiz edilmiştir. Temyiz süreci halen devam etmektedir.

Elazığ Çimento adına açılan dava ise idare mahkemesi tarafından kabul edilmiş, cironun %3'ü oranında olan idari para cezasının %2 olması gerektiğinden bahisle Rekabet Kurulu kararı iptal edilmiştir. İptal üzerine daha önce ödenmiş olan 2.177 bin TL tutarındaki idari para cezası 2014 yılında iade alınmıştır. Rekabet Kurulu bir yandan anılan idare mahkemesi kararını temyiz etmiş diğer yandan da %2 oranına uyarak yeni karar tesis etmiştir ve bu karara ilişkin 2014 yılında Elazığ Çimento tarafından 1.451 bin TL tutarında ödeme yapılmıştır. Anılan yeni karara karşı yasal yollara başvurulmuştur. Ankara İdare Mahkemesi, Elazığ Çimento'nun başvurusunu reddetmiştir. Karar, Elazığ Çimento tarafından temyiz edilmiştir. Temyiz süreci halen devam etmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.2 Önemli Davalar (Devamı)

Çimento ile ilgili Rekabet Kurulu Soruşturması

Rekabet Kurulu; 12 Haziran 2014 tarih ve 14-21/416-M sayılı, 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 41. maddesi uyarınca Çimento hakkında 4054 sayılı kanunun 4. maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespiti için soruşturma açılmasına karar vermiştir. Rekabet Kurulu, daha sonra alınan uzatma ile birlikte Soruşturma Raporu'nun hazırlanması için dokuz aylık ek süre almıştır. Soruşturma Heyeti'nce sunulan Soruşturma Raporu ve Ek Rapor'a karşı savunmalar ve cevaplar Rekabet Kurulu'na sunulmuştur. Soruşturma ile ilgili olarak, 15 Ocak 2016 tarihinde bildirilen Rekabet Kurulu kararı çerçevesinde, 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'unun 4. maddesinin ihlal edildiği gerekçesiyle, şirket aleyhine 12.810 bin TL idari para cezası hükmetmiştir. İdari para cezasına ilişkin ödeme Kabahatler Kanunu çerçevesinde belirlenen sürede %25 eksikliği ile 9.608 bin TL olarak ödenmiştir. Çimento, Rekabet Kurulu'nun bu kararına karşı iptal davası açmış olup, açılan dava İdare Mahkemesi'nce reddedilmiştir. Bu karar süresinde İstinaf edilmiştir. İstinaf süreci aleyhe sonuçlanmış olup, yasal süre içerisinde Danıştay nezdinde temyiz başvurusu yapılmıştır. Temyiz süreci halen devam etmektedir.

- Çimento ile ilgili vergi davası

Çimento'nun 2005, 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları muhasebe kayıtları üzerinde Gelirler Kontrolörlüğü tarafından yürütülmekte olan vergi incelemesi 17 Ağustos 2010 tarihinde tamamlanmış olup, ilgili yıllara ilişkin olarak; 2005 yılında alınıp, 2009 yılında satılan Grup'un iştiraklerinden Alfacem S.R.L şirketine ait hisselerin alım ve satım işlemi eleştiri konusu yapılmış ve söz konusu yatırımın finansmanı için kullanılan yurt dışı kaynaklı krediyle ilgili olarak ödenen ve gider yazılan kur farkı ve faiz giderleri reddedilmiştir. Bu işlem sonucunda 21.359 bin TL'si vergi aslı, 46.538 bin TL'si, vergi ziyayı cezası olmak üzere toplam 67.897 bin TL'si tutarındaki vergi / ceza ihbarnamesi İzmir Hasan Tahsin Vergi Dairesi'nce Şirket'e 23 Kasım 2010 tarihinde tebliğ edilmiştir. Şirket, 25 Şubat 2011 tarihinde yürürlüğe giren "6111 Sayılı Vergi Affı" yasasından faydalanma kararı alarak açtığı davadan vazgeçmiş ve 29 Nisan 2011 tarihinde başvuruda bulunmuştur. Kanunun getirdiği imkanlar çerçevesinde uzlaşmaya gidilerek vergi dairesi tarafından belirlenen 67.897 bin TL'lik vergi aslı ve ceza tutarları 12.970 bin TL'ye indirilmiş ve ilgili vergi cezasına ilişkin ödeme 1 Temmuz 2011 tarihinde yapılmıştır.

Yine aynı vergi incelemesi raporunda ve yine aynı nedenle, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin birikmiş mali zarar tutarında düzeltme yapılarak toplamda 60.059 bin TL tutarında azaltma yapılması öngörülmüştür. Grup yönetimi 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin 60.059 bin TL tutarındaki mali zararın azaltılması işlemine yönelik olarak İzmir Vergi Mahkemesi'ne söz konusu idari işlemin iptaline yönelik 22 Aralık 2010 tarihinde dava açmıştır. Açılan dava, Vergi Mahkemesi tarafından; gelecek dönemlere devreden zararların azaltılmasının tek başına dava edilebilir nihai ve icrai bir idari işlem olmadığı gerekçesiyle dava edilebilir bir işlem olmadığı hususuna dayanarak incelenmeksizin 12 Eylül 2011 tarihinde reddedilmiştir. Söz konusu karar Grup tarafından temyiz edilmiş olup, Danıştay 3. Daire'nin 22 Kasım 2011 tarihindeki kararıyla yürütmenin durdurulması isteminin davalı ve idare savunması alındıktan sonra incelenmesine karar verilmiştir. Daha sonra 13 Şubat 2012 tarih ve K:2012/414 sayılı karar ile Grup'un temyiz istemi kabul edilerek Vergi Mahkemesi kararı bozulmuştur.

Davalı idare söz konusu karar için kararın düzeltilmesi isteminde bulunmuş, Danıştay davalı idarenin karar düzeltme başvurusunu reddetmiştir. İzmir Vergi Mahkemesi'ne geri gönderilen dosya esastan incelenmiş ve İzmir 1. Vergi Mahkemesi'nin 2014/331 ve 332 k. numaralı kararları ile şirket lehine karar verilmiştir. İdare anılan kararları temyiz etmiştir. Temyiz süreci de Şirket lehine sonuçlanmış ve Vergi Mahkemesi kararları Danıştay tarafından 15 Kasım 2018 tarihinde onanmıştır. İdare tarafından yapılan Karar Düzeltme başvuruları da Danıştay tarafından reddedilmiş olup, kararlar Şirket lehine kesinleşmiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.2 Önemli Davalar (Devamı)

- SPK ile ilgili dava

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yürütülen inceleme sonucunda, 29 Ağustos 2014 tarihinde SPK'nın haftalık bülteninde yayımlanan ve Grup'a 5 Eylül 2014 tarihinde tebliğ edilen 2 Eylül 2014 tarih ve 44649743-663.09-286-8709 sayılı kararı ("Karar") ile Çimentaş'ın yönetim, denetim ve sermaye bakımından ilişkili olduğu ana ortak Cementir Holding'in bir bağlı ortaklığından 2005 yılında 85.000.000 Euro bedelle satın alınan Alfacem S.r.L. ünvanlı şirketin paylarının 20 Mart 2009 tarihli yönetim kurulu kararı ile aynı bedelle tekrar ana ortağa satılmasında, satış fiyatının emsallerine aykırı şekilde düşük belirlendiği ve örtülü olarak Çimentaş'ın hâkim ortağı Cementir Holding'e aktarılması nedeniyle satış tarihi olan 20 Mart 2009 tarihi itibarı ile Çimentaş tarafından katlanılan toplam 101.811.908 TL finansman giderinin, en geç 3 ay içerisinde, Grup'a iade edilmesi için gerekli tedbirlerin alınması hususunda Çimentaş'ın uyarılmasına karar verilmiştir.

Yapılan tebligat üzerine Grup, kararın kaldırılması için İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 11. maddesi çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapmıştır. Anılan başvuru 60 günlük yasal süre içerisinde cevaplanmadığından reddedilmiş sayılmış olup, ayrıca 60 günlük sürenin dolmasından sonra SPK'nın red cevabı da Grup'a tebliğ edilmiştir.

Bu duruma bağlı olarak SPK aleyhine 30 Aralık 2014 tarihinde Ankara 7. İdare Mahkemesi'nin 2014/2266 E. sayılı dosyası ile anılan kararın iptali için yürütmeyi durdurma istemiyle dava açılmış olup, mahkeme yürütmeyi durdurma kararı vermiştir. SPK'nın itirazı üzerine Ankara Bölge İdare Mahkemesi yürütmeyi durdurma kararının kaldırılmasına karar vermiş olup, dosya bilirkişi heyetine tevdi edilmiştir. Bilirkişi Raporu Mahkeme'ye sunulmuş ve rapora karşı beyanda bulunulmuştur. Ankara 7. İdare Mahkemesi'nin 2014/2266 E – 2018/1858 K. karar numarası ile SPK'nın 02.09.2014 tarih ve 286-8709 sayılı kararının şirketçe katlanıldığı iddia olunan toplam 101.811.908 TL finansman giderinin, en geç 3 ay içerisinde, şirkete iade edilmesi için gerekli tedbirlerin alınması konusundaki kısmi iptal edilmiştir. Kararın aleyhe olan kısımları için süresi içinde istinaf yoluna başvurulmuştur. İstinaf süreci devam etmektedir.

16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

16.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	19.183	22.082
	19.183	22.082

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

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

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

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

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

16.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)

Grup'un muhasebe politikaları, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için çeşitli aktüeryal yöntemlerinin kullanılmasını öngörmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bugünkü net değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İskonto oranı	%5,67	%5,67
Kıdem tazminatı almadan ayrılma ihtimali	%4,15	%4,15

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

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Açılış bakiyesi	22.082	21.105
Hizmet maliyeti (Dipnot 17 ve 20)	1.834	1.713
Faiz maliyeti (Dipnot 23.2)	934	739
Dönem içi ödemeler	(5.641)	(3.122)
Aktüeryal kayıp	(26)	--
Kapanış bakiyesi	19.183	20.435

Hizmet maliyeti, faiz maliyeti ile aktüeryal fark toplam 2.742 bin TL (30 Eylül 2018: 2.452 bin TL) tutarında olup, 1.834 bin TL tutarında olan hizmet maliyeti genel yönetim giderlerine (30 Eylül 2018: 1.713 bin TL), 934 bin TL tutarında olan faiz maliyeti finansman giderlerine (30 Eylül 2018: 739 bin TL) dahil edilmiştir.

17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Ham madde, yarı mamul ve mamul maliyeti (Dipnot 9)	264.100	114.907	322.876	116.792
Elektrik ve su gideri	105.173	41.776	113.412	46.234
Personel giderleri	82.893	27.190	79.047	26.103
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	65.891	21.422	85.198	28.955
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 11, 12 ve 13)	44.640	16.521	41.994	14.499
Yükleme ve nakliye giderleri	32.437	11.033	31.376	11.048
Danışmanlık gideri	23.798	7.622	31.504	13.533
Vergi, resim ve harçlar	10.327	3.454	9.673	3.146
Bakım ve onarım giderleri	9.803	2.956	17.765	4.251
Kira giderleri	4.322	1.536	11.264	4.166
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 16.1 ve 20)	1.834	593	1.713	571
Diğer	16.752	5.385	15.747	5.324
	661.970	254.395	761.569	274.622

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18

SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltmesi farkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış sermayesi 87.112 bin TL olup nominal lot değeri 1 TL olan 87.112.463 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: Çıkarılmış sermaye 87.112 bin TL olup, nominal lot değeri 1 TL olan 87.112.463 adet hisseden oluşmaktadır).

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Oran (%)	Pay Tutarı Bin TL	Pay Oran (%)	Pay Tutarı Bin TL
Aalborg Portland Espana	97,80	85.198	97,80	85.198
Halka Arz	2,20	1.914	2,20	1.914
	100	87.112	100	87.112
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(3.381)		(3.381)
		83.731		83.731
Sermaye düzeltmesi farkları (*)		20.069		20.069
Toplam düzeltilmiş sermaye		103.800		103.800

(*) Sermaye düzeltmesi farkları, 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücünde, nakit ve muadili sermaye artırımlarının endekslenmesinin etkisini temsil etmektedir.

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

3.381 bin TL tutarındaki karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (31 Aralık 2018: 3.381 bin TL), üçüncü taraflardan alınan ve maliyet değeri konsolide finansal tablolara yansıtılan Çimento hisse senetlerinden oluşmaktadır. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla toplam hazine hissesi adedi 520.256'dır (31 Aralık 2018: 520.256 adet).

Pay ihraç primleri/iskontoları

161.554 bin TL tutarındaki hisse senetleri ihraç primi (31 Aralık 2018: 161.554 bin TL), hisse senetlerinin ilk satış fiyatı ile nominal değerleri arasındaki farkı temsil etmektedir.

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

30 Eylül 2019 itibarıyla yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları, kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen kullanım şekli ve amacı değişip, yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilen maddi duran varlıkların ilk kez yeniden değerlendirme artışlarından, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarından ve bağlı ortaklık hisse satışına ilişkin diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıplarından oluşmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 100.958 bin TL tutarında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı (31 Aralık 2018: 100.958 bin TL), 15.687 bin TL tutarında (31 Aralık 2018: 15.698 bin TL) tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kaybı ve 577 bin TL tutarında (31 Aralık 2018: 577 bin TL) diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kaybı bulunmaktadır.

Yabancı para çevirim farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para bazlı finansal tabloların çevriminden kaynaklanan bütün yabancı para kur farklarından oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18

SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş/ çıkarılmış sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yasal kayıtlara göre net dönem karında, yine yasal kayıtlara göre geçmiş yıl zararları düşülerek bulunan matrahın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın 1/10'udur. Öte yandan, net dağıtılabilir dönem karının tamamının temettü olarak dağıtılmasına karar verilmesi durumunda, sadece bu durumla sınırlı olmak üzere; ikinci tertip yasal yedek akçe net dağıtılabilir dönem karından ödenmiş/ çıkarılmış sermayenin %5'ini aşan kısım için 1/11 oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki yıl tam süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i 21 Haziran 2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Ancak, kurumlar vergisi mükelleflerinin en az iki yıl süreyle elde ettikleri gayrimenkullerinin satışlarından elde ettikleri sermaye kazançları üzerinden uygulanacak muafiyet, 5 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %75'den %50'ye indirilmiştir. Buna göre, 2018, 2019 ve 2020 yıllarındaki taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları kalan %50'nin %22'si olarak, 2021 ve sonraki dönemler için kalan %50'nin %20'si olarak hesaplanacaktır. Aşağıdaki işlemler, yönetmeliğin yürürlüğe girmesinden önce olduğu için Grup, 2011 yılında satmış olduğu bağlı ortaklık hissesinin satışlarından elde ettiği karın %75'i olan 14.310 bin TL'yi 2012 yılında, 2013 yılında satmış olduğu arsanın satışından elde ettiği karın %75'i olan 2.812 bin TL'yi 2014 yılında, 2014 yılında satmış olduğu arsanın satışından elde ettiği karın %75'i olan 11.175 bin TL'yi 2015 yılında, 2016 yılında satmış olduğu arsanın satışından elde ettiği karın %75'i olan 15.858 bin TL'yi 2017 yılında kardan ayrılan kısıtlanmış yedek olarak yeniden sınıflandırmıştır. 2012 yılında sınıflaması yapılan 14.310 bin TL'lik tutarın 5 yıl boyunca zorunlu olarak kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabında tutulmasına ilişkin süre 2017 yılında dolmuş olmakla birlikte, Şirket Yönetim Kurulu tarafından alınmış herhangi bir karar bulunmadığından, söz konusu mevzuat çerçevesinde bu tutarın kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabındaki gösterimine devam edilmiştir. Ayrıca Grup, 2018 yılında yapmış olduğu arsa satışından elde ettiği karın %50'si olan 62 bin TL'yi 2019 yılında kardan ayrılan kısıtlanmış yedek olarak yeniden sınıflandırmıştır.

Özleri itibarıyla kısıtlanmamış olan nominal tutarı 199.837 bin TL olan "Olağanüstü Yedekler" (31 Aralık 2018: 199.837 bin TL), "Geçmiş Yıllar Karları" içerisine sınıflandırmıştır.

Temettü

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 dağıtılabilir.

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarından, ana ortaklığın doğrudan ve / veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Yurtiçi satışlar	524.465	215.674	750.918	254.269
Yurtdışı satışlar	47.011	13.315	27.334	14.895
Brüt satışlar	571.476	228.989	778.252	269.164
Eksi: iskontolar	(7.411)	(3.013)	(11.369)	(3.099)
Net satışlar	564.065	225.976	766.883	266.065
Satışların maliyeti	(555.659)	(219.632)	(645.331)	(231.407)
Brüt kar	8.406	6.344	121.552	34.658

20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Personel giderleri	29.908	9.608	30.065	9.925
Danışmanlık giderleri	23.798	7.622	31.504	13.533
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	9.203	3.010	9.891	3.793
Vergi, resim ve harçlar	5.535	1.652	5.599	1.846
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 11.2 ve 12)	4.757	1.408	2.793	933
Aydınlatma ve su giderleri	1.957	527	1.418	627
Kıdem tazminatı giderleri (Dipnot 16.1 ve 17)	1.834	593	1.713	571
Sigorta giderleri	1.808	600	1.420	534
Kira giderleri	1.422	513	2.159	786
Seyahat giderleri	1.025	402	1.129	439
Diğer	7.556	3.927	5.925	1.869
	88.803	29.862	93.616	34.856

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

21.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Vade farkı gelirleri	7.139	1.318	3.625	1.858
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	5.818	1.233	1.426	1.235
Hurda ve diğer malzeme satış gelirleri	988	585	1.258	520
Kira gelirleri	684	165	534	268
Diğer	918	306	1.055	37
	15.547	3.607	7.898	3.918

21.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	10.176	(562)	56.911	43.690
Ceza, tazminat ve dava karşılık giderleri	4.306	2.889	101	33
Verilen avanslar değer düşüklüğü	1.242	--	--	--
Hafriyat giderleri	956	72	794	86
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Dipnot 8.1)	786	45	805	684
Vade farkı giderleri	24	--	3.813	1.720
Diğer	1.683	568	1.961	1.432
	19.173	3.012	64.385	47.645

22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Duran varlık satış karı	152	--	834	117
Müşteri sözleşmeleri devir geliri	--	--	5.797	533
	152	--	6.631	650

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

23.1 Finansman Gelirleri

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kur farkı geliri	11.910	2.731	6.790	5.873
Faiz gelirleri	2.990	594	2.287	1.340
	14.900	3.325	9.077	7.213

23.2 Finansman Giderleri

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kur farkı gideri	9.108	360	30.697	23.579
Kredi faiz giderleri	2.644	885	1.667	514
Aktüeryal faiz gideri (Dipnot 16.1)	934	311	739	246
Banka komisyon giderleri	745	237	794	244
Maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının iskonto etkisi	636	66	732	105
Diğer	437	152	473	358
	14.504	2.011	35.102	25.046

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	5.052	3.378
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(2.629)	(7.569)
Cari dönem vergi karşılığı -net	2.423	(4.191)

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dönem karı vergi yükümlülüğü	2.885	1.406
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	(462)	(5.597)
	2.423	(4.191)

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24

**GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)**

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Cari dönem kurumlar vergisi (gideri) / geliri	(5.052)	(2.897)	(1.872)	5.313
Ertelenmiş vergi geliri	13.691	3.688	8.388	4.681
Toplam vergi geliri	8.639	791	6.516	9.994

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Yürürlüğe giren bu Kanuna göre, ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği bu dönemler için %22 vergi oranı ile hesaplanmıştır. 2021 ve sonraki dönemler için geçici farkların iptalleri %20 ile hesaplanacaktır.

Vergi gelirinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Vergi öncesi zarar	(100.983)	(70.567)
Vergi öncesi zarar üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi	22.216	15.525
Vergi istisnasına tabi gelir	765	32
Ertelenmiş vergi olarak muhasebeleştirilmeyen mali zararlar	(11.023)	(7.098)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(600)	(165)
Diğer	(2.719)	(1.778)
Toplam vergi geliri	8.639	6.516

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İndirilebilir mali zararlar	32.377	20.540	--	--
Borç karşılıkları	6.552	5.473	--	--
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	3.886	3.332	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	3.837	4.416	--	--
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	2.694	2.549	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--	(35.135)	(35.135)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	--	--	(27.488)	(27.488)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	--	--	(2.227)	(4.001)
Diğer varlık ve yükümlülükler	--	793	(107)	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	49.346	37.103	(64.957)	(66.624)
Netleştirilen tutar	(26.874)	(11.999)	26.874	11.999
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	22.472	25.104	(38.083)	(54.625)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi gelir / (giderinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2019
İndirilebilir mali zararlar	20.540	11.837	--	32.377
Borç karşılıkları	5.473	1.079	--	6.552
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	3.332	554	--	3.886
Kıdem tazminatı karşılığı	4.416	(574)	(5)	3.837
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	2.549	145	--	2.694
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(35.135)	--	--	(35.135)
Yasal kayıtlardaki şerhiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(4.001)	1.550	224	(2.227)
Diğer varlık ve yükümlülükler	793	(900)	--	(107)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	(29.521)	13.691	219	(15.611)
	1 Ocak 2018	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2018
İndirilebilir mali zararlar	16.240	7.248	--	23.488
Borç karşılıkları	1.821	1.200	--	3.021
Kıdem tazminatı karşılığı	4.221	(134)	--	4.087
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	3.345	(38)	--	3.307
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(28.156)	--	--	(28.156)
Yasal kayıtlardaki şerhiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(5.607)	(742)	1.939	(4.410)
Diğer varlık ve yükümlülükler	1.333	854	--	2.187
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	(34.291)	8.388	1.939	(23.964)

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)**

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2019	2018
1 Ocak	(29.521)	(34.291)
Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	13.691	8.388
Aktüeryal kayıp vergi düzeltmesi	(5)	--
Yabancı para çevrim farkları	224	1.939
30 Eylül	(15.611)	(23.964)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup, gelecek yıllar karları üzerinden mahsup etmesi kuvvetle muhtemel 163.600 bin TL (31 Aralık 2018: 104.415 bin TL) tutarındaki geçmiş yıllar mali zararları üzerinden 32.377 bin TL (31 Aralık 2018: 20.540 bin TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır. Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
2020	--	7.416
2021	25.607	17.450
2022	32.232	32.232
2023	17.542	17.569
2024	75.839	--
	151.220	74.667

* İngiltere'deki mevzuat çerçevesinde, geçmiş yıl zararlarının kullanımı herhangi bir süreyle kısıtlı olmadığı için, Grup'un İngiltere'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları Quercia ve NWM'nin 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sırasıyla üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan 10.875 bin TL ve 1.505 bin TL tutarındaki mahsup edilebilecek mali zararları yukarıdaki tabloda gösterilmemiştir (31 Aralık 2018: 27.671 bin TL ve 2.077 bin TL).

25 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pay başına kazanç / (kayıp) tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Ana ortaklığa ait net dönem zararı	(83.055)	(25.730)	(48.736)	(49.540)
Çıkarılmış adi hisselerin adedi (lot değeri 1 TL olan*)	87.112.463	87.112.463	87.112.463	87.112.463
Çıkarılmış hazine hisselerinin adedi	(520.256)	(520.256)	(520.256)	(520.256)
	86.592.207	86.592.207	86.592.207	86.592.207
Ana ortaklığa ait net dönem zararı üzerinden hesaplanan pay başına kayıp (TL)	(0,9592)	(0,2971)	(0,5628)	(0,5721)

(*) 1 lot 100 adet hisseden oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

26 YABANCI PARA POZİSYONU

	30 Eylül 2019					31 Aralık 2018				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer
1. Ticari Alacaklar	167	24	5	--	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	67.779	11.824	140	--	--	58.531	5.509	4.902	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	67.946	11.848	145	--	--	58.531	5.509	4.902	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	67.946	11.848	145	--	--	58.531	5.509	4.902	--	--
10. Ticari Borçlar	66.643	6.587	4.748	1	--	144.581	10.509	14.812	1	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	148	--	24	--	--	48	--	8	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	66.791	6.587	4.772	1	--	144.629	10.509	14.820	1	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	51.324	--	8.300	--	--	50.032	--	8.300	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	51.324	--	8.300	--	--	50.032	--	8.300	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	118.115	6.587	13.072	1	--	194.661	10.509	23.120	1	--
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(50.169)	5.261	(12.927)	(1)	--	(136.130)	(5.000)	(18.218)	(1)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(50.169)	5.261	(12.927)	(1)	--	(136.130)	(5.000)	(18.218)	(1)	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

* Geçerli para birimi İngiliz Sterlini olmayan bağlı ortaklıkların İngiliz Sterlini kuru riski bu kolonda sunulmuştur.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

26

YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu

	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2019				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.977	(2.977)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	2.977	(2.977)	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.994)	7.994	--	--
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(7.994)	7.994	--	--
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(1)	1	--	--
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(1)	1	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde				
10-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
11-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12-Diğer döviz net etki (10+11)	--	--	--	--
Toplam(3+6+9+12)	(5.018)	5.018	--	--

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR

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

26

YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu			
	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2018				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.630)	2.630	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(2.630)	2.630	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(10.982)	10.982	--	--
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(10.982)	10.982	--	--
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(1)	1	--	--
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(1)	1	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde				
10-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
11-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12-Diğer döviz net etki (10+11)	--	--	--	--
Toplam(3+6+9+12)	(13.613)	13.613	--	--

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26 YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kullanılan ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini kurları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
ABD Doları	5,6591	5,2609
Avro	6,1836	6,0280
İngiliz Sterlini	6,9487	6,6528

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

Finansal araçların sınıflandırılması

Grup sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Grup'un finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6), ticari alacaklar (Dipnot 5 ve 8) ve diğer alacaklar, krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış, ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Grup'un finansal yükümlülükleri, ticari borçlar (Dipnot 5 ve 8) ve diğer borçlardan oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilmiştir.

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

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

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

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

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

30 Eylül 2019	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	369.750	--
	--	369.750	--
31 Aralık 2018	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	369.750	--
	--	369.750	--

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.