

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2020
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

6 Kasım 2020

Bu rapor 54 sayfa ara dönem özet konsolide finansal tablolar ile ara hesap dönemine ilişkin 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 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-54
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7-17
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	17-18
DİPNOT 4 OPERASYONLARDAKİ MEVSİMSELLİK.....	19
DİPNOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	19-22
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	23
DİPNOT 7 FİNANSAL BORÇLANMALAR	24
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	25
DİPNOT 9 STOKLAR	26
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27-30
DİPNOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	30-31
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32-33
DİPNOT 14 ŞEREFİYE	34
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	34-38
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	39
DİPNOT 17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	40-41
DİPNOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
DİPNOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	42
DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	43
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	44
DİPNOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	44
DİPNOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	45
DİPNOT 24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	45-49
DİPNOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	49
DİPNOT 26 YABANCI PARA POZİSYONU.....	50-53
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	53
DİPNOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	54
DİPNOT 29 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	54

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden	
		Geçmemiş 30 Eylül 2020	Geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		589.286	529.401
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	110.321	93.216
Ticari Alacaklar		324.920	267.009
<i>-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5.1	22.471	40
<i>-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8.1	302.449	266.969
Diğer Alacaklar		6.622	8.273
<i>-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5.1	53	75
<i>-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		6.569	8.198
Stoklar	9	121.591	137.607
Peşin Ödenmiş Giderler	10.1	12.257	11.532
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	51	510
Diğer Dönen Varlıklar		13.524	11.254
Duran Varlıklar		1.163.091	1.171.193
Diğer Alacaklar		870	757
<i>-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		870	757
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		403.960	410.260
Maddi Duran Varlıklar	11	465.797	492.290
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	27.893	9.049
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		206.339	200.120
- Şerefiye	14	200.865	194.797
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	5.474	5.323
Peşin Ödenmiş Giderler		29	65
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	24.055	22.937
Diğer Duran Varlıklar		34.148	35.715
TOPLAM VARLIKLAR		1.752.377	1.700.594

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden	
		Geçmemiş 30 Eylül 2020	Geçmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		500.455	345.955
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	69.610	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		69.610	--
- Banka Kredileri		69.610	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	19.161	4.676
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		19.161	4.676
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		19.161	4.676
Ticari Borçlar		249.706	226.917
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5.1	44.962	32.285
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.2	204.744	194.632
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		7.494	5.632
Diğer Borçlar		84.623	62.369
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5.1	80.324	61.464
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		4.299	905
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10.2	12.708	3.617
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	2.363	2.021
Kısa Vadeli Karşılıklar		46.895	29.600
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		7.051	2.674
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		39.844	26.926
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.895	11.123
Uzun Vadeli Yükümlülükler		166.341	152.026
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	10.606	5.228
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		10.606	5.228
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		10.606	5.228
Diğer Borçlar		75.763	55.200
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5.1	75.763	55.200
Uzun Vadeli Karşılıklar		61.837	56.241
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	25.253	24.933
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		36.584	31.308
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	18.135	35.357
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		666.796	497.981
ÖZKAYNAKLAR		1.085.581	1.202.613
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		844.906	940.828
Ödenmiş Sermaye	17	87.112	87.112
Sermaye Düzeltme Farkları	17	20.069	20.069
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	17	(3.381)	(3.381)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	17	161.554	161.554
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		80.837	81.182
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	17	80.837	81.182
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	17	100.604	100.958
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	17	(19.190)	(19.199)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	17	(577)	(577)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		9.878	10.133
- Yabancı Para Çevrim Farkları		9.878	10.133
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		63.407	63.407
Geçmiş Yıllar Karları		523.073	603.508
Net Dönem Zararı		(97.643)	(82.756)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		240.675	261.785
TOPLAM KAYNAKLAR		1.752.377	1.700.594

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 VE 2019 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 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	762.211	353.579	564.065	225.976
Satışların Maliyeti (-)	18	(715.185)	(305.659)	(555.659)	(219.632)
BRÜT KAR	18	47.026	47.920	8.406	6.344
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(95.205)	(34.095)	(88.803)	(29.862)
Pazarlama Giderleri (-)		(29.167)	(11.854)	(17.508)	(4.901)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.1	9.445	3.643	15.547	3.607
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21.2	(25.538)	(11.507)	(19.173)	(3.012)
ESAS FAALİYET ZARARI		(93.439)	(5.893)	(101.531)	(27.824)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22.1	791	785	152	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	22.2	(19.287)	(55)	--	--
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ					
FAALİYET ZARARI		(111.935)	(5.163)	(101.379)	(27.824)
Finansman Gelirleri	23.1	14.954	5.962	14.900	3.325
Finansman Giderleri (-)	23.2	(35.386)	(16.482)	(14.504)	(2.011)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(132.367)	(15.683)	(100.983)	(26.510)
Vergi Geliri		11.900	1.988	8.639	791
Dönem Vergi Gideri	24	(4.890)	(2.586)	(5.052)	(2.897)
Ertelenmiş Vergi Geliri	24	16.790	4.574	13.691	3.688
DÖNEM ZARARI		(120.467)	(13.695)	(92.344)	(25.719)
Dönem Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(22.824)	1.666	(9.289)	11
Ana Ortaklık Payları		(97.643)	(15.361)	(83.055)	(25.730)
Net Dönem Zararı		(120.467)	(13.695)	(92.344)	(25.719)
Ana Ortaklığa Ait Pay Başına Kayıp TL	25	(1,1276)	(0,1774)	(0,9592)	(0,2971)
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					
-Ertelenmiş Vergi Gideri		--	--	(5)	--
Kar veya Zarar Olarak Yeniden					
Sınıflandırılacaklar		(399)	(368)	707	(346)
Yabancı Para Çevirim Farkları		(399)	(368)	707	(346)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(399)	(368)	728	(346)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(120.866)	(14.063)	(91.616)	(26.065)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(22.968)	1.526	(9.027)	(180)
Ana Ortaklık Payları		(97.898)	(15.589)	(82.589)	(25.885)
Toplam Kapsamlı Gider		(120.866)	(14.063)	(91.616)	(26.065)

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 VE 2019 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			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar / (Zararlar)			
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları									
<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 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
CARİ DÖNEM														
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	100.958	(19.199)	(577)	10.133	63.407	603.508	(82.756)	940.828	261.785	1.202.613
Transferler	--	--	--	--	(354)	9	--	--	--	(82.411)	82.756	--	--	--
Net dönem zararı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(97.643)	(97.643)	(22.824)	(120.467)
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	(255)	--	--	--	(255)	(144)	(399)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	(255)	--	--	(97.643)	(97.898)	(22.968)	(120.866)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış	--	--	--	--	--	--	--	--	--	1.976	--	1.976	1.858	3.834
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	100.604	(19.190)	(577)	9.878	63.407	523.073	(97.643)	844.906	240.675	1.085.581

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 VE 2019 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 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(17.895)	(65.020)
Dönem Zararı		(120.467)	(92.344)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(120.467)	(92.344)
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		115.254	46.377
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11,20	54.630	44.640
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		(424)	618
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	8,1	(424)	618
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		19.461	13.356
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		6.245	3.246
Dava ve Ceza Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler		726	3.728
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		12.490	6.382
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		4.461	(5.891)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(7.079)	(10.129)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		11.540	4.238
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		27.327	2.445
Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler	24	(11.900)	(8.639)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/(Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	22.1, 22.2	18.496	(152)
Kar / (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		3.203	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(5.860)	(9.375)
Ticari Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(47.746)	(4.258)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(15.585)	(182)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(32.161)	(4.076)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.687)	496
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)		(1.687)	496
Stoklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		13.373	54.092
Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		15.819	(58.232)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)		5.707	(69.907)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış		10.112	11.675
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.394	(1.313)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)		3.394	(1.313)
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış / (Azalış)		9.091	(3.012)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		1.896	2.852
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış		(813)	(149)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)		2.709	3.001
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(11.073)	(55.342)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.364)	(5.641)
Vergi Ödemeleri		(4.458)	(4.037)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(7.424)	(14.619)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.985	178
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(22.618)	(17.876)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		--	(45)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		--	(45)
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		22	--
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		22	--
Alınan Faiz		3.938	3.124
Diğer Nakit Girişleri		249	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		48.696	77.177
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları		--	75.984
Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri		68.500	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.360	8.972
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		(309)	(1.896)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(15.428)	(3.239)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(5.427)	(2.644)
Ödenen Faiz		--	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C)		23.377	(2.462)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(6.272)	(1.235)
NAKİT ve NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		17.105	(3.697)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	93.216	90.449
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	110.321	86.752

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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:

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Faaliyet gösterdiği ülke</u>	<u>Başlıca faaliyet konusu</u>
- 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 2019: %2,20), Çimbeton sermayesinin %49,65'ine (31 Aralık 2019: %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 2020 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 758'dir (31 Aralık 2019: 769).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide 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 ("KGK") 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.

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 2020 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide 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 tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2019 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 ortaklıklar, 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. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar finansal tablolarını, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan para cinsi, kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır.

Ara dönem özet 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 ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tabloları, 6 Kasım 2020 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT 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 ara dönem özet konsolide finansal tablolar Grup'un geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak gösterilmiştir.

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 yıllık 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 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Türk Lirası/ İngiliz Sterlini	0,0997	0,1286
<u>Ortalama:</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2020</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2019</u>
Türk Lirası/ İngiliz Sterlini	0,1174	0,1397

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2019 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardaki açıklamalarla tutarlıdır.

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

1 Ocak - 30 Eylül 2020 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

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 Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar, faiz oranları ve diğer pek çok konuda etkilenmekte ve salgının etkileri nedeniyle geleceğe ilişkin belirsizliğini korumaktadır. Grup yönetimi Covid-19 salgınının faaliyetlerine, finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına olan olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek amacıyla tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve detaylı değerlendirmeler yapıp gerekli önlemleri almaktadır.

Gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler / yavaşlamalar paralelinde Grup'un tedarik, üretim ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmıştır. Grup, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap döneminde 47.026 bin TL brüt kar; 93.439 bin TL operasyonel zarar elde etmiş ve işletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 17.895 bin TL olarak gerçekleşmiştir. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte, bilanço tarihi itibarıyla üretim ve satış faaliyetleri kesintisiz devam etmektedir. Grup yönetimi, mevcut belirsiz ekonomik görünüme rağmen Grup'un ticari risklerini başarılı bir şekilde yönetebileceğine inanmaktadır. Öte yandan, yönetimin, Grup'un operasyonel varlığını sürdürmek için on iki aylık dönemde, inşaat sektöründe gerçekleşen canlanmaların etkisiyle ve cari dönemde yeni santral yatırımları ile satış hacmini arttırmayı hedefleyerek, çimento satış tonajlarındaki artışın da etkisiyle, yeterli likidite rezervi sağlayacak kaynaklara sahip olması konusunda makul bir beklentisi vardır.

Covid-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir.

Grup, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan Grup bünyesindeki varlıklara ilişkin değer düşüklüğü gibi tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, ara dönem özet konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıklar ve şerefiyede meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Rapor tarihi itibarıyla finansal tablolarda açıklananlar dışında Grup faaliyetlerini ve finansal tabloları etkileyen önemli bir husus bulunmamaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

2.1.5 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

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmektedir.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları üzerinde sahip olduğu doğrudan ve dolaylı pay oranları ile kontrol oranlarını göstermektedir:

	Çimentaş ve bağlı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı hisse payları (%)		Çimentaş ve bağlı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%)	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Destek	99,99	99,99	99,99	99,99
Recydia	51,72	51,72	79,26	79,26
NWM Holding	51,72	51,72	79,26	79,26
NWM	51,72	51,72	79,26	79,26
Quercia	51,72	51,72	79,26	79,26
CHS	51,72	51,72	79,26	79,26
Süreko	51,72	51,72	79,26	79,26
Kars Çimento	41,55	41,55	58,70	58,70
Çimbeton	50,31	50,31	92,81	92,81
Ilion Çimento	50,28	50,28	92,80	92,80

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.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

2.1.5 Konsolidasyon esasları (Devamı)

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.

v) Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

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.

2.1.6 Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2020 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 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 ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

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

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

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

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

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

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

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16'ya Covid 19'dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

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

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

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

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

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

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

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

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

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

UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

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

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

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

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

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirecektir.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır.

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

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

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

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

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

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

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

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

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

UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

UFRS 9 Finansal Araçlar

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

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

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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2.5 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:

2.5.1 Şerefiye değer düşüklüğü testi

KGK tarafından yayımlanmış 36 no'lu "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı ("TMS 36") kapsamındaki hükümler çerçevesinde Grup; Lalapaşa, Elazığ Çimento, Süreko ve NWMH Holding alımlarından kaynaklanan şerefiye tutarları ile ilgili olarak değer düşüklüğü testlerini, değer düşüklüğü göstergesi olmadığı durumlarda yılda bir defa yapmaktadır. Grup, şerefiyelerle ilgili en son değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık 2019 tarihinde yapmış olup, 31 Aralık 2019 ve 30 Eylül 2020 tarihleri arasındaki şirket faaliyetleri, kullanılan tahmin ve varsayımların TMS 36'daki ilgili hükümler çerçevesinde değerlendirilmesi sonucunda 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır.

2.5.2 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.

2.5.3 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.

2.5.4 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

Grup yönetimi, söz konusu ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini de içermektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayınlanan 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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

	<i>Çimento</i>		<i>Hazır beton</i>		<i>Atık yönetimi</i>		<i>Diğer</i>		<i>Bölümlerarası düzeltme</i>		<i>Toplam</i>	
	<i>2020</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Gelirler												
Grup dışı satışlar	496.095	329.052	154.848	119.372	65.191	67.263	46.077	48.378	--	--	762.211	564.065
Bölümlerarası satışlar	55.309	40.912	--	13	3.236	1.594	16.100	15.039	(74.645)	(57.558)	--	--
Net satışlar	551.404	369.964	154.848	119.385	68.427	68.857	62.177	63.417	(74.645)	(57.558)	762.211	564.065
Satışların maliyeti	(507.697)	(367.647)	(152.030)	(112.163)	(64.694)	(67.342)	(60.802)	(61.901)	70.038	53.394	(715.185)	(555.659)
Brüt Kar/(Zarar)	43.707	2.317	2.818	7.222	3.733	1.515	1.375	1.516	(4.607)	(4.164)	47.026	8.406

1 Temmuz – 30 Eylül Dönemine Ait Üç Aylık Dönem

	<i>Çimento</i>		<i>Hazır beton</i>		<i>Atık yönetimi</i>		<i>Diğer</i>		<i>Bölümlerarası düzeltme</i>		<i>Toplam</i>	
	<i>2020</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
Gelirler												
Grup dışı satışlar	239.161	140.912	71.471	43.922	24.738	22.214	18.209	18.928	--	--	353.579	225.976
Bölümlerarası satışlar	24.548	14.154	--	13	744	366	6.804	4.978	(32.096)	(19.511)	--	--
Net satışlar	263.709	155.066	71.471	43.935	25.482	22.580	25.013	23.906	(32.096)	(19.511)	353.579	225.976
Satışların maliyeti	(220.021)	(153.106)	(69.884)	(41.051)	(21.460)	(20.407)	(24.639)	(23.506)	30.345	18.438	(305.659)	(219.632)
Brüt Kar/(Zarar)	43.688	1.960	1.587	2.884	4.022	2.173	374	400	(1.751)	(1.073)	47.920	6.344

Bölüm varlıkları

Bölüm yükümlülükleri

	<i>Bölüm varlıkları</i>		<i>Bölüm yükümlülükleri</i>	
	<i>30 Eylül 2020</i>	<i>31 Aralık 2019</i>	<i>30 Eylül 2020</i>	<i>31 Aralık 2019</i>
Çimento	2.280.217	2.203.923	438.572	445.308
Hazır beton	158.391	128.492	129.211	84.419
Atık yönetimi	310.711	611.711	237.178	432.791
Diğer	17.073	15.928	14.550	13.747
Bölümlerarası düzeltme	(1.014.015)	(1.259.460)	(152.715)	(478.284)
Toplam	1.752.377	1.700.594	666.796	497.981

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Spartan Hive S.P.A("Spartan Hive") (*)	15.532	--
Yapıtek Yapı Teknolojisi Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yapıtek")	6.932	25
Çimentaş Eğitim ve Sağlık Vakfı ("Çimentaş Vakfı")	7	15
	<u>22.471</u>	<u>40</u>

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un alacakları, çimento ve klinker satış bedellerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların ortalama vadesi bir aydır (31 Aralık 2019: bir ay).

5.1.2 İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

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

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Aalborg Portland Espana	53	75
	<u>53</u>	<u>75</u>

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

5.1.3 İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Cementir Holding (*)	22.828	22.777
Aalborg Portland A/S ("Aalborg") (**)	8.616	9.167
Aalborg Portland Digital S.R.L ("Aalborg Digital") (***)	7.248	--
Aalborg Portland Holding (****)	4.245	--
Spartan Hive (*****)	1.685	--
Çimentoş Vakfı	340	341
	44.962	32.285

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un Cementir Holding'e 22.828 bin TL'lik borcu, 2.501 bin Avro tutarındaki marka kullandırma ve danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2019: 3.425 bin Avro karşılığı 22.777 bin TL).

(**) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg'a olan borcunun 586 bin TL'lik kısmı danışmanlık hizmetlerinden, geri kalan 8.030 bin TL'lik kısmı ise mal alışlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2019: sırasıyla 3.651 bin TL ve 5.516 bin TL).

(***) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Digital'e olan 7.248 bin TL'lik borcu 794 bin Avro tutarındaki bilişim danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

(****) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Portland Holding'e 4.245 bin TL'lik borcu, 465 bin Avro tutarındaki danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

(*****) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Spartan Hive'a olan 1.685 bin TL'lik borcu, 184 bin Avro tutarındaki hammadde alımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

İlişkili taraflara ticari borçların ortalama vadesi 2 aydır (31 Aralık 2019: 3 aydır). 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar için verilen herhangi bir teminat bulunmamaktadır ve ilişkili taraflara ticari borçlara ilişkin Grup'a kesilmiş vade farkı faturası yoktur.

5.1.4 İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Aalborg Portland Holding (*)	80.215	61.430
Yapıtek	109	3
Cementir Holding	--	31
	80.324	61.464

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Portland Holding'e borcu, söz konusu şirket tarafından Grup'a kullandırılan 7.997 bin İngiliz Sterlini tutarındaki %1,40 faiz oranlı krediden oluşmaktadır (31 Aralık 2019 : 8.521 İngiliz Sterlini, %2,07).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar için verilen herhangi bir teminat bulunmamaktadır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT 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)

5.1.5 İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alfacem (*)	75.763	55.200
	75.763	55.200

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Alfacem'e olan borcu, söz konusu şirket tarafından Grup'a kullandırılan 8.300 bin Avro tutarındaki %4 faiz oranlı ve 30 Kasım 2021 vadeli krediden oluşmaktadır. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar için verilen herhangi bir teminat bulunmamaktadır.

5.2 İlişkili Taraflarla Olan İşlemler

5.2.1 İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	Temmuz- 30 Eylül 2019
Spartan Hive (*)	96.980	51.859	6.155	--
Yapıtek	316	262	218	31
Çimentoş Vakfı	18	8	23	7
	97.314	52.129	6.396	38

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

5.2.2 İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	Temmuz- 30 Eylül 2019
Spartan Hive (*)	41.349	6.843	--	--
Cementir Holding (**)	8.959	3.902	18.309	5.555
Aalborg Portland Holding (***)	5.482	2.060	--	--
Aalborg (****)	4.792	1.989	3.633	1.225
Aalborg Digital	3.725	2.090	--	--
Çimentoş Vakfı	429	251	586	286
Yapıtek	--	--	1.866	1.866
	64.736	17.135	24.394	8.932

(*) İlgili tutarın tamamı Spartan Hive'dan yapılan hammadde ve yedek parça alımlarından oluşmaktadır.

(**) İlgili tutarın tamamı marka kullanım bedelinden oluşmaktadır.

(***) İlgili tutarın tamamı 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg Portland Holding ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden, 2020 yılının ilk dokuz ayına ait danışmanlık hizmet bedelinden oluşmaktadır.

(****) İlgili tutarın 1.512 bin TL'lik kısmı, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden 2020 yılının ilk dokuz ayına ayına ait danışmanlık hizmetlerinden, geri kalan kısmı ise mal alımlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla söz konusu danışmanlık hizmetleri, teknik asistanlık danışmanlığı, yatırım ilişkileri, organizasyon, yönetim ve iç denetim hizmetlerinden oluşmaktadır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT 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)

5.2.3 İlişkili taraflardan finansman giderleri

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Alfacem	2.220	842	1.778	595
Aalborg Portland Holding	852	278	866	292
	3.072	1.120	2.644	887

5.2.4 Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	10.184	2.831	8.647	2.754
	10.184	2.831	8.647	2.754

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6

NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	44	42
Banka	109.019	92.083
Vadesiz mevduatlar	7.349	5.644
<i>Türk Lirası</i>	4.119	3.584
<i>Yabancı para</i>	3.230	2.060
Vadeli mevduat	101.670	86.439
<i>Türk Lirası</i>	70.404	19.135
<i>Yabancı para</i>	31.266	67.304
Diğer hazır varlıklar (*)	1.258	1.091
	110.321	93.216

(*) 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer hazır varlıklar, orijinal vadeleri üç aydan kısa olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Vadeli mevduatların vade tarihleri bir ay (31 Aralık 2019: bir ay) içerisinde olup, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yabancı para mevduatlar 4.339 bin ABD Doları, 62 bin Avro ve 6 bin İngiliz Sterlini'nden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 11.347 bin ABD Doları, 31 bin Avro ve 226 bin İngiliz Sterlini).

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2020
TL vadeli mevduatlar	12,85%	%9,14
ABD Doları vadeli mevduatlar	2,80%	%1

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7

FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri(*)	69.610	--
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	19.161	4.676
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	88.771	4.676
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:		
Kiralama işlemlerinden borçlanmaların uzun vadeli kısmı	10.606	5.228
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	10.606	5.228
Toplam finansal borçlanmalar	99.377	9.904

(*) Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin tamamı Türk Lirası cinsinden olup, söz konusu kredilerin faizlerinin ağırlıklı ortalaması %9,68'dir.

Finansal yükümlülüklerin vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
3 aydan kısa vadeli	28.365	1.212
3 ay - 12 ay vadeli	60.406	3.464
1 - 2 yıl vadeli	8.625	2.959
2 - 5 yıl vadeli	1.981	2.269
	99.377	9.904

Grup'un, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerine uygulanan alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL para birimi için % 14,37, Avro para birimi için %3,98 ve İngiliz Sterlini için %2,18'dir (31 Aralık 2019: TL:%18,44, Avro :%4, İngiliz Sterlini: %2,20).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Müşteri cari hesapları	246.062	194.633
Vadeli çekler ve alacak senetleri	70.550	86.820
	316.612	281.453
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(14.163)	(14.484)
	302.449	266.969

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliği ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişiklik göstermekle birlikte ortalama 3 aydır (31 Aralık 2019: 3 ay).

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçen alacaklar	51.711	67.741
0 - 30 gün vadeli	82.304	78.968
31 - 60 gün vadeli	46.864	59.682
61 - 90 gün vadeli	92.149	48.222
91 gün ve üzeri vadeli	29.421	12.356
Toplam	302.449	266.969

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:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Dönem başı	14.484	10.344
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacaklar	63	786
Dönem içinde tahsil edilen şüpheli alacaklar (Dipnot 21.1)	(487)	(152)
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar	--	(16)
Çevrim farkı	103	15
Dönem sonu	14.163	10.977

8.2 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar 204.744 bin TL olup, çeşitli tedarikçilere olan borçlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 194.632 bin TL).

Kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 75 gündür (31 Aralık 2019: 90 gün).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9 STOKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hammaddeler	99.519	91.343
- <i>Yedek parçalar ve işletme malzemeleri</i>	58.535	62.888
- <i>Yakıt</i>	24.105	17.494
- <i>Ambalaj malzemeleri</i>	3.092	1.565
- <i>Diğer</i>	13.787	9.396
Yarı mamuller	14.788	29.606
Mamuller	4.786	5.242
Ticari mallar	1.215	1.369
Yoldaki mallar	1.283	10.047
	121.591	137.607

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, yarı mamul ve mamullerin toplam tutarı 328.455 bin TL'dir (30 Eylül 2019: 264.100 bin TL) (Dipnot 20).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir değer düşüklüğü yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

10.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait giderler	7.140	6.644
Verilen iş avansları	4.644	4.372
Diğer	473	516
	12.257	11.532

10.2 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	12.708	3.309
Diğer	--	308
	12.708	3.617

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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT 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 2020	31 Aralık 2019
Maden varlıkları	40.387	36.643
Diğer sabit kıymetler	425.410	455.647
	465.797	492.290

11.1 Maden Varlıkları

Maden varlıkları maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Söz konusu maden varlıklarının 30 Eylül 2020 ve 2019 yılları içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler/ Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2020
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	105.038	959	--	25.470	131.467
Birikmiş amortisman	(68.395)	(5.912)	--	(16.773)	(91.080)
	36.643	(4.953)	--	8.697	40.387

	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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Yabancı para çevirim farkları	30 Eylül 2020
Arazi	84.810	--	--	--	--	84.810
Yerüstü düzenleri	84.821	--	(4.789)	345	--	80.377
Binalar	173.033	--	(4.820)	1.950	2.305	172.468
Makine, tesis ve cihazlar	1.171.949	137	(96.667)	20.038	17.970	1.113.427
Taşıt araçları	18.451	--	(3.710)	945	46	15.732
Döşeme ve demirbaşlar	39.651	593	(1.503)	48	1.149	39.938
Diğer maddi duran varlıklar	3.393	--	--	--	--	3.393
Özel maliyetler	28.195	--	(21.041)	--	--	7.154
Yapılmakta olan yatırımlar	7.402	21.924	(435)	(23.923)	--	4.968
Toplam maliyet	1.611.705	22.654	(132.965)	(597)	21.470	1.522.267
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklükleri						
Yerüstü düzenleri	(63.848)	(1.381)	2.618	--	--	(62.611)
Binalar	(96.202)	(2.540)	2.934	--	(2.240)	(98.048)
Makine, tesis ve cihazlar	(926.079)	(29.573)	88.989	--	(11.228)	(877.891)
Taşıt araçları	(14.328)	(717)	1.806	--	(38)	(13.277)
Döşeme ve demirbaşlar	(33.998)	(1.397)	1.349	--	(1.061)	(35.107)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.393)	--	--	--	--	(3.393)
Özel maliyetler	(18.210)	(483)	12.163	--	--	(6.530)
Toplam birikmiş amortismanlar ve değer düşüklükleri	(1.156.058)	(36.091)	109.859	--	(14.567)	(1.096.857)
Net defter değeri	455.647					425.410

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 597 bin TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek veya rehin gibi herhangi bir kısıtlama yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT 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 duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım haklarının cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Satışların maliyeti	50.084	39.315
Genel yönetim giderleri	3.963	4.757
Pazarlama giderleri	583	568
Stoklar	932	2.846
Toplam	55.562	47.486

12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevirim farkları		30 Eylül 2020
Arazi	607	84	--	--	--	691
Binalar	2.017	--	--	585	--	2.602
Makine, tesis ve cihazlar	1.266	1.171	--	107	--	2.544
Taşıtlar	8.935	33.763	(5.857)	42	--	36.883
Toplam maliyet	12.825	35.018	(5.857)	734	734	42.720
				Yabancı para çevirim farkları		
Birikmiş amortismanlar:	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar			30 Eylül 2020
Arazi	(145)	(130)	--	--	--	(275)
Binalar	(476)	(391)	--	(207)	--	(1.074)
Makine, tesis ve cihazlar	(161)	(420)	--	(44)	--	(625)
Taşıtlar	(2.994)	(12.172)	2.333	(20)	--	(12.853)
Toplam birikmiş amortisman payları	(3.776)	(13.113)	2.333	(271)	(271)	(14.827)
Net defter değeri	9.049					27.893

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

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

Maliyet:	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevirim farkları	30 Eylül 2019
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
		Cari dönem amortisman payı(**)	Çıkışlar	Yabancı para çevirim farkları	30 Eylül 2019
Birikmiş amortismanlar:	1 Ocak 2019				
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 cari dönem amortisman giderlerinin dağılımı Dipnot 11.2'de sunulmuştur.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Yabancı para çevirim farkları	30 Eylül 2020
Haklar	7.364	--	(10)	--	--	7.354
Kömürcüoda sözleşmesi	28.061	--	(28.061)	--	--	--
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	29.630	--	(51)	597	5.025	35.201
Toplam maliyet	65.055	--	(28.122)	597	5.025	42.555
Birikmiş itfa payları ve değer düşüklükleri:	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Yabancı para çevirim farkları	30 Eylül 2020
Haklar	(2.700)	(51)	10	--	--	(2.741)
Kömürcüoda sözleşmesi	(28.061)	--	28.061	--	--	--
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(28.971)	(395)	51	--	(5.025)	(34.340)
Toplam birikmiş itfa payları ve değer düşüklükleri	(59.732)	(446)	28.122	--	(5.025)	(37.081)
Net defter değeri	5.323					5.474

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 597 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.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Maliyet:	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Yabancı para çevirim farkları	30 Eylül 2019
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 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Yabancı para çevirim farkları	30 Eylül 2019
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.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14

ŞEREFİYE

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla şerefiye aşağıdaki tutarlardan oluşmaktadır:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Lalapaşa satın alımından kaynaklanan şerefiye	138.665	138.665
NWMH Holding alımından kaynaklanan şerefiye	27.003	20.935
Süreko satın alımından kaynaklanan şerefiye	21.691	21.691
Elazığ Çimento alımından kaynaklanan şerefiye	13.506	13.506
	200.865	194.797

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla şerefiye hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	194.797	191.772
Yabancı para çevirim farkları	6.068	3.025
Dönem sonu	200.865	194.797

TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" kapsamındaki hükümler çerçevesinde Grup, şerefiyelerle ilgili en son değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık 2019 tarihinde yapmış olup, 31 Aralık 2019 ve 30 Eylül 2020 tarihleri arasındaki şirket faaliyetleri değerlendirildiğinde 30 Eylül 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektupları	60.213	47.947
Doğrudan borçlandırma sistemi ("DBS") yoluyla tedarikçilere verilen teminatlar (*)	25.740	19.046
	85.953	66.993

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un DBS yoluyla satıcılara verdiği teminatların toplam limiti 45.530 bin TL olup, tablodaki ilgili bakiye, cari dönem itibarıyla tedarikçilere olan borç tutarını oluşturmaktadır (31 Aralık 2019: 45.200 bin TL).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu TRİ’ler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020				31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	İngiliz Sterlini
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	84.102	61.641	1.100	1.383	64.269	51.732	300	1.383
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	1.851	1.851	--	--	2.724	2.724	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--	--
	85.953	63.492	1.100	1.383	66.993	54.456	300	1.383

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynağına oranı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla %0,0’dır (31 Aralık 2019: %0,0).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektupları	235.976	204.449
DBS yoluyla alınan teminatlar	45.755	36.963
İpotekler	32.883	35.736
Teminat senetleri	12.270	10.711
Rehinler	4.586	3.374
Kefaletler	2.735	1.335
Teminat çekleri	288	3.688
Akreditifler	126	6.749
	334.619	303.005

c) Alım taahhütleri

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un gerçekleştireceği 86 bin ton, 5.406 bin ABD Doları tutarında kömür alım taahhüdü vardır (31 Aralık 2019: 69 bin ton, 3.920 bin ABD Doları).

d) Satış taahhütleri

30 Eylül 2020 itibarıyla Grup'un 10 bin ton, 277 bin ABD Doları tutarında klinker satış taahhüdü vardır (31 Aralık 2019: 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 Grup 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 işlemde 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 2020 tarihli ara dönem özet 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 eksikliği 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 istemi reddedilmiş olup, Danıştay'ın bu kararına karşı karar düzeltme başvurusu yapılmıştır. Karar düzeltme 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. Rekabet Kurulu tarafından cezanın %3'den %2'ye indirilmesine dair İdare Mahkemesi kararına karşı yapılan temyiz başvurusu kabul edilmiştir. Temyiz talebimiz yukarıda bahsi geçen cezanın %2'ye indirilmesinin bozulması kararına istinaden kabul edilmişse de bu karara karşı Karar Düzeltme yoluna başvurulmuştur. Anılan karar düzeltme süreci halen devam etmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Çimentoaş'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 Çimentoaş'ın hâkim ortağı Cementir Holding'e aktarılması nedeniyle satış tarihi olan 20 Mart 2009 tarihi itibarı ile Çimentoaş tarafından katlanılan toplam 101.811.908 TL finansman giderinin, en geç 3 ay içerisinde, Grup'a iade edilmesi için gerekli tedbirlerin alınması hususunda Çimentoaş'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 kısmı iptal edilmiştir. Kararın aleyhe olan kısımları için süresi içinde istinaf yoluna başvurulmuştur. İstinaf talebimiz reddedilmiş olup, bu karara karşı Danıştay nezdinde Temyiz başvurusu yapılmıştır. Temyiz süreci devam etmektedir.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

16.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	25.253	24.933
	25.253	24.933

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 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 7.117 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2019: 6.380 TL/yıl).

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.

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:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
İskonto oranı	4,41%	%4,41
Kıdem tazminatı almadan ayrılma ihtimali	4,00%	%4,00

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>30 Eylül 2019</u>
Açılış bakiyesi	24.933	22.082
Hizmet maliyeti (Dipnot 17 ve 20)	1.502	1.834
Faiz maliyeti (Dipnot 23.2)	816	934
Dönem içi ödemeler	(1.978)	(5.641)
Aktüeryal kayıp	(20)	(26)
Kapanış bakiyesi	25.253	19.183

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17

SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltmesi farkları

30 Eylül 2020 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 2019: 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 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oran (%)	Pay Tutarı Bin TL	Pay Oran (%)	Pay Tutarı Bin TL
Aalborg Portland Espana	97,11	84.593	97,80	85.198
Diğer / Halka açık pay	2,89	2.519	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 2019: 3.381 bin TL), üçüncü taraflardan alınan ve maliyet değeri konsolide finansal tablolara yansıtılan Çimento hisse senetlerinden oluşmaktadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla toplam hazine hissesi adedi 520.256'dır (31 Aralık 2019: 520.256 adet).

Pay ihraç primleri/iskontoları

161.554 bin TL tutarındaki hisse senetleri ihraç primi (31 Aralık 2019: 161.554 bin TL), hisse senetlerinin ilk satış fiyatı ile nominal değerleri arasındaki farkı temsil etmektedir.

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

30 Eylül 2020 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 2020 tarihi itibarıyla 100.604 bin TL tutarında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı (31 Aralık 2019: 100.958 bin TL), 19.190 bin TL tutarında (31 Aralık 2019: 19.199 bin TL) tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kaybı ve 577 bin TL tutarında (31 Aralık 2019: 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17

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 dağıtılabılır dönem karının tamamının temettü olarak dağıtılmasına karar verilmesi durumunda, sadece bu durumla sınırlı olmak üzere; ikinci tertip yasal yedek akçe net dağıtılabılır 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 tutar ile 2014 yılında sınıflaması yapılan 2.812 bin TL'lik tutarın 5 yıl boyunca zorunlu olarak kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabında tutulmasına ilişkin süre sırasıyla 2017 ve 2019 yıllarında dolmuş olmakla birlikte, Şirket Yönetim Kurulu tarafından alınmış herhangi bir karar bulunmadığından, söz konusu mevzuat çerçevesinde bu tutarların 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 2019: 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 dağıtılabilecektir.

16 Nisan 2020 tarihli Genel Kurulu kararı ile Şirket'in yasal kayıtlarında mali dönem zararı olduğundan, kar dağıtımını yapmama kararı alınmıştır.

Kontrol gücü olmayan paylar

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

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yurtiçi satışlar	638.644	294.962	524.465	215.674
Yurtdışı satışlar	133.393	61.984	47.011	13.315
Brüt satışlar	772.037	356.946	571.476	228.989
Eksi: İskontolar ve iadeler	(9.826)	(3.367)	(7.411)	(3.013)
Net satışlar	762.211	353.579	564.065	225.976
Satışların maliyeti	(715.185)	(305.659)	(555.659)	(219.632)
Brüt kar	47.026	47.920	8.406	6.344

19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Personel gideri	37.057	12.334	29.908	9.608
Danışmanlık gideri	20.908	8.997	23.798	7.622
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	11.365	3.641	9.203	3.010
Vergi, resim ve harçlar	7.053	2.388	5.535	1.652
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 11.2)	3.963	1.341	4.757	1.408
Sigorta gideri	1.774	673	1.808	600
Aydınlatma ve su gideri	1.721	696	1.957	527
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 16.1 ve 20)	1.502	583	1.834	593
Seyahat gideri	470	127	1.025	402
Diğer	9.392	3.315	8.978	4.440
	95.205	34.095	88.803	29.862

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20

NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Hammadde, yarı mamul ve mamul maliyeti (Dipnot 9)	328.455	157.782	264.100	114.907
Elektrik ve su gideri	168.632	68.140	105.173	41.776
Personel giderleri	95.494	32.438	82.893	27.190
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	68.066	26.889	65.891	21.422
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 11.2)	54.630	19.663	44.640	16.521
Yükleme ve nakliye giderleri	48.605	19.931	32.437	11.033
Danışmanlık gideri	20.908	8.997	23.798	7.622
Bakım ve onarım giderleri	14.653	3.467	9.803	2.956
Vergi, resim ve harçlar	13.676	4.815	10.327	3.454
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 16.1 ve 19)	1.502	583	1.834	593
Diğer	24.936	8.903	21.074	6.921
	839.557	351.608	661.970	254.395

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT 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 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	3.001	1.871	5.818	1.233
Vade farkı geliri	2.895	676	7.139	1.318
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılık geliri (Dipnot 8.1)	487	412	168	118
Sigorta geliri	470	--	29	29
Hurda ve diğer malzeme satış gelirleri	466	421	988	585
Kira geliri	204	67	684	165
Diğer	1.922	196	721	159
	9.445	3.643	15.547	3.607

21.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Esas faaliyetlerden kur farkı gideri	18.540	9.380	10.176	(562)
Ceza, tazminat ve dava karşılık gideri	3.928	--	4.306	2.889
Vade farkı gideri	445	445	--	--
Hafriyat giderleri	171	27	956	72
Verilen avanslar değer düşüklüğü	--	--	1.242	--
Diğer	2.454	1.655	2.493	613
	25.538	11.507	19.173	3.012

22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

22.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Duran varlık satış karı	791	785	152	--
	791	785	152	--

22.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Duran varlık satış zararı (*)	(19.287)	(55)	--	--
	(19.287)	(55)	--	--

(*) Duran varlık satış zararının 19.015 bin TL tutarındaki kısmı, Recydia'nın İstanbul Hereko Şubesi'nin sabit kıymet ve yedek parça satış zararlarından oluşmaktadır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT 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 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı geliri	10.770	4.017	11.910	2.731
Faiz gelirleri	4.184	1.945	2.990	594
	14.954	5.962	14.900	3.325

23.2 Finansman Giderleri

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı gideri	23.314	12.320	9.108	360
Kredi faiz giderleri	6.537	2.657	2.644	885
Kiralama faiz giderleri	2.654	926	399	150
Maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının iskonto etkisi	1.088	133	636	66
Banka komisyon giderleri	948	173	745	237
Aktüeryal faiz gideri (Dipnot 16.1)	816	272	934	311
Diğer	29	1	38	2
	35.386	16.482	14.504	2.011

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	4.893	7.007
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(2.581)	(5.496)
Cari dönem vergi karşılığı -net	2.312	1.511

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 2020	31 Aralık 2019
Dönem karı vergi yükümlülüğü	2.363	2.021
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	(51)	(510)
	2.312	1.511

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT 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 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(4.890)	(2.586)	(5.052)	(2.897)
Ertelenmiş vergi geliri	16.790	4.574	13.691	3.688
Toplam vergi geliri	11.900	1.988	8.639	791

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 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Vergi öncesi zarar	(132.367)	(100.983)
Vergi öncesi zarar üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi	29.121	22.216
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.316)	(600)
Ertelenmiş vergi olarak muhasebeleştirilmeyen mali zararlar	(20.676)	(11.023)
Vergi istisnasına tabi gelir	922	765
Kalıcı farklar	7.273	--
Diğer	(1.424)	(2.719)
Toplam vergi geliri	11.900	8.639

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	
	2020	2019	2020	2019
İndirilebilir mali zararlar	52.036	41.738	--	--
Borç karşılıkları	8.117	6.327	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	5.051	4.987	--	--
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	3.099	2.963	--	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.751	--	--	(2.075)
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	780	675	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--	(38.590)	(39.186)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	--	--	(27.488)	(27.488)
Diğer varlık ve yükümlülükler	1.164	--	--	(361)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	71.998	56.690	(66.078)	(69.110)
Netleştirilen tutar	(47.943)	(33.753)	47.943	33.753
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	24.055	22.937	(18.135)	(35.357)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi gelir / (giderinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2020
İndirilebilir mali zararlar	41.738	10.298	--	52.036
Borç karşılıkları	6.327	1.790	--	8.117
Kıdem tazminatı karşılığı	4.987	64	--	5.051
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	2.963	136	--	3.099
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.075)	2.276	1.550	1.751
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	675	105	--	780
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(39.186)	596	--	(38.590)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
Diğer varlık ve yükümlülükler	(361)	1.525	--	1.164
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(12.420)	16.790	1.550	5.920
	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
Kıdem tazminatı karşılığı	4.416	(574)	(5)	3.837
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	2.549	145	--	2.694
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(4.001)	1.550	224	(2.227)
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	3.332	554	--	3.886
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(35.135)	--	--	(35.135)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
Diğer varlık ve yükümlülükler	793	(900)	--	(107)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	(29.521)	13.691	219	(15.611)

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT 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 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
1 Ocak	(12.420)	(29.521)
Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	16.790	13.691
Aktüeryal kayıp vergi düzeltmesi	--	(5)
Yabancı para çevrim farkları	1.550	224
30 Eylül	5.920	(15.611)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup, gelecek yıllar karları üzerinden mahsup etmesi kuvvetle muhtemel 260.358 bin TL (31 Aralık 2019: 210.416 bin TL) tutarındaki geçmiş yıllar mali zararları üzerinden 52.036 bin TL (31 Aralık 2019: 41.738 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 2020	31 Aralık 2019
2021	209	209
2022	5.495	5.495
2023	36.450	36.450
2024	146.700	156.372
2025	66.789	--
	255.643	198.526
(*)	4.715	11.890
Toplam mali zararlar	260.358	210.416

(*) 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 2020 tarihi itibarıyla sırasıyla üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan 3.635 bin TL ve 1.080 bin TL tutarındaki mahsup edilebilecek mali zararları yukarıdaki tabloda gösterilmemiştir (31 Aralık 2019: 10.250 bin TL ve 1.640 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 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Ana ortaklığa ait net dönem zararı	(97.643)	(15.361)	(83.055)	(25.730)
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)	(1,1276)	(0,1774)	(0,9592)	(0,2971)

(*) 1 lot 100 adet hisseden oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26

YABANCI PARA POZİSYONU

	30 Eylül 2020					31 Aralık 2019				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer
1. Ticari Alacaklar	15.538	1.990	--	--	--	6.308	1.062	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	34.491	4.339	67	--	--	67.682	11.347	42	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	50.029	6.329	67	--	--	73.990	12.409	42	--	--
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)	50.029	6.329	67	--	--	73.990	12.409	42	--	--
10. Ticari Borçlar	71.606	2.963	5.309	1	--	75.078	6.145	5.799	1	--
11. Finansal Yükümlülükler	2.364	--	259	--	--	2.707	--	407	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	33	--	5	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	73.970	2.963	5.568	1	--	77.818	6.145	6.211	1	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	75.763	--	8.300	--	--	56.370	--	8.476	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	75.763	--	8.300	--	--	56.370	--	8.476	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	149.733	2.963	13.868	1	--	134.188	6.145	14.687	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)	(99.704)	3.366	(13.801)	(1)	--	(60.198)	6.264	(14.645)	(1)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(99.704)	3.366	(13.801)	(1)	--	(60.198)	6.264	(14.645)	(1)	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2020				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.628	(2.628)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	2.628	(2.628)	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(12.598)	12.598	--	--
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(12.598)	12.598	--	--
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)	(9.971)	9.971	--	--

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2019				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.721	(3.721)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	3.721	(3.721)	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(9.740)	9.740	--	--
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(9.740)	9.740	--	--
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)	(6.020)	6.020	--	--

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26 YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kullanılan ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini kurları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
ABD Doları	7,8080	5,9402
Avro	9,1281	6,6506
İngiliz Sterlini	10,0309	7,7765

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

Finansal araçların sınıflandırılması

Grup sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler olarak sınıflandırmıştır. Grup'un finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6), ticari alacaklar (Dipnot 5 ve 8) ve diğer alacaklar, 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değerlerinden muhasebeleştiği finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	403.960	--
	--	<u>410.260</u>	--
31 Aralık 2019	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	410.260	--
	--	<u>410.260</u>	--

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT 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.