

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-50

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 2022 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	Bağımsız Denetimden	
		Geçmemiş 30 Eylül 2023	Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.669.462	1.751.302
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	460.073	264.757
Ticari Alacaklar		2.027.074	901.870
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5.1	118.327	607
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	1.908.747	901.263
Diğer Alacaklar		21.440	9.582
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.1	460	143
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		20.980	9.439
Türev araçlar		--	8.513
- Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar		--	8.513
Stoklar	9	930.204	494.352
Peşin Ödenmiş Giderler	10.1	178.288	42.364
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	1.855	4.737
Diğer Dönen Varlıklar		50.528	25.127
Duran Varlıklar		3.344.721	2.636.819
Diğer Alacaklar		893	899
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		893	899
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	1.867.560	1.376.715
Maddi Duran Varlıklar	12	926.845	720.287
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	101.187	50.854
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		237.364	238.757
- Şerefiye	15	174.543	174.543
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	62.821	64.214
Peşin Ödenmiş Giderler		253	253
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	208.450	207.806
Diğer Duran Varlıklar		2.169	41.248
TOPLAM VARLIKLAR		7.014.183	4.388.121

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 2022 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.

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden	
		Geçmemiş 30 Eylül 2023	Geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.072.778	1.567.844
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	165.589	241.403
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		165.589	241.403
- Banka Kredileri		165.589	241.403
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	67.493	45.115
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		67.493	45.115
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		67.493	45.115
Ticari Borçlar		1.270.363	1.035.926
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5.1	7.460	75.721
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.2	1.262.903	960.205
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		54.233	18.062
Diğer Borçlar		3.817	3.524
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		3.817	3.524
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10.2	70.049	79.787
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	23	163.126	1.061
Kısa Vadeli Karşılıklar		192.187	127.312
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		29.406	23.240
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		162.781	104.072
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		85.921	15.654
Uzun Vadeli Yükümlülükler		565.714	332.791
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	39.389	10.638
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		39.389	10.638
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		39.389	10.638
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		439	671
Uzun Vadeli Karşılıklar		159.796	171.665
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	38.752	81.745
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		121.044	89.920
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	366.090	149.817
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.638.492	1.900.635
ÖZKAYNAKLAR		4.375.691	2.487.486
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.318.441	2.082.687
Ödenmiş Sermaye	17	87.112	87.112
Sermaye Düzeltme Farkları	17	20.069	20.069
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	17	186.010	186.010
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		28.502	43.284
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	17	28.502	43.284
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	17	80.700	96.555
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	17	(51.621)	(52.694)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	17	(577)	(577)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		3.869	8.731
- Yabancı Para Çevrim Farkları		3.869	2.176
- Riskten Korunma Kazançları		--	6.555
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları		--	6.555
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	59.335	28.052
Geçmiş Yıllar Karları		1.505.789	686.642
Net Dönem Karı / (Zararı)		1.269.582	864.614
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.057.250	404.799
TOPLAM KAYNAKLAR		7.014.183	4.388.121

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

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 2022 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	Bağımsız Denetimden			
		Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş
		1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	19	5.936.039	2.509.829	3.156.787	1.281.097
Satışların Maliyeti (-)	19	(4.270.375)	(1.689.889)	(2.623.770)	(1.054.263)
BRÜT KAR	19	1.665.664	819.940	533.017	226.834
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(402.127)	(155.656)	(205.402)	(79.189)
Pazarlama Giderleri (-)		(106.697)	(47.856)	(80.443)	(30.040)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22.1	80.629	15.741	38.753	8.220
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22.2	(114.659)	(3.697)	(90.349)	(30.379)
ESAS FAALİYET KARI		1.122.810	628.472	195.576	95.446
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	702.039	11	463.238	1
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(7)	(7)	(2.957)	(2.950)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.824.842	628.476	655.857	92.497
Finansman Gelirleri	24.1	94.146	27.396	17.531	5.055
Finansman Giderleri (-)	24.2	(83.068)	(28.799)	(110.955)	(52.875)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		1.835.920	627.073	562.433	44.677
Vergi Geliri / (Gideri)		(485.088)	(156.454)	(78.149)	(15.840)
Dönem Vergi Gideri	25	(269.320)	(136.236)	(14.372)	(7.894)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	25	(215.768)	(20.218)	(63.777)	(7.946)
DÖNEM KARI		1.350.832	470.619	484.284	28.837
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		81.250	(562)	18.763	8.803
Ana Ortaklık Payları		1.269.582	471.181	465.521	20.034
Net Dönem Karı		1.350.832	470.619	484.284	28.837
Ana Ortaklığa Ait Pay Başına Kazanç / (Kayıp) TL	26	14,6616	5,4414	5,3760	0,2314
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER):					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(8.628)	--	--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları		(5.813)	--	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gidere İlişkin Vergiler					
Ertelenmiş Vergi Gideri		(2.815)	--	--	--
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		1.964	725	57.695	(33.936)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		(6.555)	--	55.576	(30.954)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(6.555)	--	55.576	(30.954)
Yabancı Para Çevrim Farkları		8.519	725	2.119	(2.982)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(6.664)	725	57.695	(33.936)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.344.168	471.344	541.979	(5.099)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		87.066	1	29.439	(5.181)
Ana Ortaklık Payları		1.257.102	471.343	512.540	82
Toplam Kapsamlı Gelir		1.344.168	471.344	541.979	(5.099)

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 2022 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							
						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları						Birikmiş Karlar / (Zararlar)				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/ (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Öz kaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Öz kaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM																
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	92.792	(3.381)	161.554	98.097	(21.306)	(577)	4.918	--	37.338	513.469	162.885	1.152.970	269.945	1.422.915
Transferler	--	--	--	--	--	(1.495)	--	--	--	--	(9.286)	173.666	(162.885)	--	--	--
Net dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	465.521	465.521	18.763	484.284
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	--	1.559	45.460	--	--	--	47.019	10.676	57.695
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	--	--	--	1.559	45.460	--	--	465.521	512.540	29.439	541.979
Tasfiye etkisi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(74)	--	(74)	(74)	(148)
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Pay sahiplerinin diğer katkıları	--	--	90.985	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	90.985	85.545	176.530
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	183.777	(3.381)	161.554	96.602	(21.306)	(577)	6.477	45.460	28.052	687.061	465.521	1.756.421	384.855	2.141.276
CARİ DÖNEM																
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	186.010	(3.381)	161.554	96.555	(52.694)	(577)	2.176	6.555	28.052	686.642	864.614	2.082.687	404.799	2.487.486
Transferler	--	--	--	--	--	(7.164)	--	--	--	--	31.283	840.495	(864.614)	--	--	--
Net dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	1.269.582	1.269.582	81.250	1.350.832
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	(8.691)	1.073	--	1.693	(6.555)	--	--	--	(12.480)	5.816	(6.664)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	(8.691)	1.073	--	1.693	(6.555)	--	--	1.269.582	1.257.102	87.066	1.344.168
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(19.528)	--	(19.528)	189.814	170.286
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(1.820)	--	(1.820)	--	(1.820)
Pay sahiplerinin diğer katkıları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	375.571	375.571
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	186.010	(3.381)	161.554	80.700	(51.621)	(577)	3.869	--	59.335	1.505.789	1.269.582	3.318.441	1.057.250	4.375.691

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 2022 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 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(141.913)	(349.085)
Dönem Karı / (Zararı)		1.350.832	484.284
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı / (Zararı)		1.350.832	484.284
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		49.984	(135.502)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12.2, 21	143.380	82.994
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		(423)	(1.018)
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>		(423)	(1.018)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		122.221	76.769
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		58.293	15.445
<i>Dava ve Ceza Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler</i>		706	1.849
<i>Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>		63.222	59.475
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.442	88.270
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(54.831)	(6.134)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		57.273	94.404
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(692)	2.711
Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(626.095)	(457.155)
<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler</i>	23	(626.095)	(457.155)
Vergi (Geliri) / Gideri ile İlgili Düzeltmeler	25	485.088	78.149
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/(Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(75.937)	(6.074)
Kar / (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		--	(148)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.328.955)	(669.826)
Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.118.097)	(456.685)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)</i>		(117.720)	(2.415)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)</i>		(1.000.377)	(454.270)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(11.535)	(5.627)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)</i>		(11.535)	(5.627)
Stoklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(433.545)	(425.247)
Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		237.429	294.791
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)</i>		(67.569)	(21.241)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)</i>		304.998	316.032
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		293	464
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)</i>		293	464
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış / (Azalış)		(9.970)	3.038
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		6.470	(80.560)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)</i>		(117.458)	(78.483)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)</i>		123.928	(2.077)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		71.861	(321.044)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(105.047)	(10.285)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		--	(9.030)
Vergi Ödemeleri		(108.727)	(8.726)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		47.593	(78.189)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		36	52
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(208.196)	(124.685)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		211.183	45.235
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(317)	--
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar</i>		(317)	--
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		--	81
<i>İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler</i>		--	81
Alınan Faiz		44.887	1.128
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		338.848	391.792
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		97.000	723.079
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(171.950)	(224.630)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		--	22.256
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		--	(15.190)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(93.260)	(41.542)
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri		545.857	--
Ödenen Temettü		(1.820)	--
Ödenen Faiz		(36.979)	(72.181)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C)		244.528	(35.482)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(49.212)	(8.231)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		195.316	(43.713)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	264.757	89.907
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	460.073	46.194

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 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 NV'nin ("Cementir Holding") nihai ana ortak olarak 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	Hazırbeton 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
- 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 %3,07'sine (31 Aralık 2022: %3,07), Çimbeton sermayesinin %49,65'ine (31 Aralık 2022: %49,65) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") sırasıyla CMENT ve CMBTN adları altında işlem görmektedir.

Şirket'in kayıtlı adresi Işıklar Mah. Eski Kemalpaşa Cad. No: 4B Bornova – İzmir'dir.

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 784'tür (31 Aralık 2022: 774).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 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 4 Ekim 2022 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 2023 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 2022 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 27).

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.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 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)

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS' yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2023 tarihli özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tabloları, 6 Kasım 2023 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

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 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İngiliz Sterlini/ Türk Lirası	33,4816	22,4892
	<u>1 Ocak -</u>	<u>1 Ocak -</u>
<u>Ortalama:</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>30 Eylül 2022</u>
İngiliz Sterlini/ Türk Lirası	27,5977	19,8413

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 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 2022 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. Bu kapsamda 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e yükseltilmiştir. Buna göre, hesaplanan kurumlar vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi hesaplamaları ilgili yılda geçerli olan kurumlar vergisi oranı dikkate alınarak yapılmıştır.

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 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 Konsolidasyon esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, ana şirket olan Çimentoaş'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.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 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)

2.1.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları üzerinde sahip olduğu doğrudan ve dolaylı pay oranları ile kontrol oranlarını göstermektedir:

	Çimentoş ve bağlı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı		Çimentoş ve bağlı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı	
	hisse payları (%)		kontrol payları (%)	
	2023	2022	2023	2022
Destek	99,99	99,99	99,99	99,99
Recydia(*)	23,72	51,72	56,91	79,26
NWM Holding(*)	23,72	51,72	56,91	79,26
NWM (*)	23,72	51,72	56,91	79,26
Quercia (*)	23,72	51,72	56,91	79,26
CHS (*)	23,72	51,72	56,91	79,26
Süreko (*)	23,72	51,72	56,91	79,26
Kars Çimento	41,55	41,55	58,70	58,70
Çimbeton	50,31	50,31	92,81	92,81

(*) Grup bağlı ortaklıklarından Kars Çimento, yine Grup bağlı ortaklıklarından Recydia'nın 511.854.611,00.-TL sermayesine karşılık gelen beheri 1,00.-TL itibari nominal değerde olan C grubundan 13.141.112 adet, D grubundan 440.713.499 adet ve E grubunda 58.000.000 adet olmak üzere toplamda 511.854.611 adet sahip olduğu hissesinin tamamını Aalborg Portland Holding A/S'ye 8.300.000 Avro karşılığında 1 Şubat 2023 tarihinde devretmiştir. Hisse devri sonucunda Grup'un Recydia ve bağlı ortaklıkları'na ilişkin doğrudan ve dolaylı hisse payları %51,72'den %23,72'ye, doğrudan ve dolaylı kontrol payları ise %79,26'dan %56,91'e düşmüştür.

iii) Kontrolün kaybedilmesi

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

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

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

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.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 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 Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren altı 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 2022 tarihinde sona eren altı 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.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

b) 30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 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 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 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)

2.3 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.

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 2023 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 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 ve Süreko 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 2022 tarihinde yapmış olup, 31 Aralık 2022 ve 30 Eylül 2023 tarihleri arasındaki şirket faaliyetleri, kullanılan tahmin ve varsayımların TMS 36'daki ilgili hükümler çerçevesinde değerlendirilmesi sonucunda 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 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)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

2.5.2 Yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç değer tespitleri

Yatırım amaçlı gayrimenkuller 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Vakıf Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden özet konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında arazi ve arsalar ile binalar için emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmış olup ilgili yöntem ve varsayımların detayları aşağıdaki gibidir:

- Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılmıştır.
- Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde satış iskontosu uygulanarak fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsa ve araziler için ortalama m2 satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, görülebilirlik, büyüklük, altyapı imkanları, yapılaş tarzları, inşaat izinleri ve nitelikleri, fiziksel özellikler gibi kriterler dahilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, inşaat piyasası güncel rayiçleri, ayrıca bağımsız profesyonel değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerden faydalanılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerini ölçerken kullanılan değerlendirme tekniği değerlemeye konu gayrimenkul ile aynı bölgedeki benzer gayrimenkul satışlarını esas alan piyasa değeri yaklaşımıdır.
- Proje geliştirme yönteminde taşınmazın gerçeğe uygun değeri, yakın bölgede bulunan emsallerin kat karşılığı veya yap-sat şeklinde tespit edilen metrekare satış değerleri ile birlikte metrekare inşaat maliyetleri dikkate alınarak tespit edilir.

Alım/ satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

2.5.3 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.

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, agrega, hazır beton ve atık yönetimidir. Diğer grubu altında akaryakıt satışı 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 2023 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

	<u>Çimento</u>		<u>Agrega</u>		<u>Hazır beton</u>		<u>Atık yönetimi</u>		<u>Diğer</u>		<u>Bölümlerarası düzeltme</u>		<u>Toplam</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gelirler														
Grup dışı satışlar	3.964.678	2.053.084	43.983	23.646	1.599.577	803.090	110.685	122.262	217.116	154.705	--	--	5.936.039	3.156.787
Bölümlerarası satışlar	612.467	315.847	117.651	29.789	411	72	19.714	12.290	117.639	93.706	(867.882)	(451.704)		
Net satışlar	4.577.145	2.368.931	161.634	53.435	1.599.988	803.162	130.399	134.552	334.755	248.411	(867.882)	(451.704)	5.936.039	3.156.787
Satışların maliyeti	(3.006.988)	(1.891.048)	(93.536)	(46.199)	(1.510.473)	(747.248)	(122.478)	(128.239)	(323.527)	(243.208)	786.627	432.172	(4.270.375)	(2.623.770)
Brüt Kar/(Zarar)	1.570.157	477.883	68.098	7.236	89.515	55.914	7.921	6.313	11.228	5.203	(81.255)	(19.532)	1.665.664	533.017

1 Temmuz – 30 Eylül Dönemine Ait Üç Aylık Dönem

	<u>Çimento</u>		<u>Agrega</u>		<u>Hazır beton</u>		<u>Atık yönetimi</u>		<u>Diğer</u>		<u>Bölümlerarası düzeltme</u>		<u>Toplam</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gelirler														
Grup dışı satışlar	1.684.340	861.949	18.458	9.904	659.746	319.735	46.082	29.044	101.203	60.465	--	--	2.509.829	1.281.097
Bölümlerarası satışlar	237.536	129.491	80.656	8.972	130	62	7.598	5.837	56.055	33.229	(381.975)	(177.591)	-	
Net satışlar	1.921.876	991.440	99.114	18.876	659.876	319.797	53.680	34.881	157.258	93.694	(381.975)	(177.591)	2.509.829	1.281.097
Satışların maliyeti	(1.137.805)	(782.571)	(46.949)	(14.116)	(635.522)	(304.861)	(49.284)	(35.108)	(152.716)	(91.847)	332.387	174.240	(1.689.889)	(1.054.263)
Brüt Kar/(Zarar)	784.071	208.869	52.165	4.760	24.354	14.936	4.396	(227)	4.542	1.847	(49.588)	(3.351)	819.940	226.834

Bölüm varlıkları

Bölüm yükümlülükleri

	<u>30 Eylül 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Çimento	6.598.401	4.609.560	2.326.978	1.489.288
Agrega	97.992	31.233	60.934	25.871
Hazır beton	915.459	544.501	843.766	486.027
Atık yönetimi	968.196	463.595	343.779	317.142
Diğer	54.384	48.638	47.583	44.958
Bölümlerarası düzeltme	(1.620.249)	(1.309.406)	(984.548)	(462.651)
Toplam	7.014.183	4.388.121	2.638.492	1.900.635

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Spartan Hive S.P.A ("Spartan Hive") (*)	117.618	--
Yapıtek Yapı Teknolojisi Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yapıtek")	40	598
Çimento Eğitim ve Sağlık Vakfı ("Çimento Eğitim Vakfı")	669	9
	<u>118.327</u>	<u>607</u>

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un alacakları, çimento ve klinker satış bedelinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların ortalama vadesi bir aydır (31 Aralık 2022: bir ay). 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar için alınan herhangi bir teminat bulunmamaktadır ve Grup'un ilişkili taraflardan ticari alacaklara istinaden kesmiş olduğu vade farkı faturası yoktur.

5.1.2 İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Aalborg Portland Espana	460	143
	<u>460</u>	<u>143</u>

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Spartan Hive (***)	3.774	17.141
Çimentaş Vakfı	2.786	637
Aalborg Portland Holding (****)	900	21.075
Aalborg Portland Digital S.R.L ("Aalborg Digital") (*****)	--	9.780
Cementir Holding (*)	--	25.767
Aalborg Portland A/S ("Aalborg") (**)	--	1.321
	7.460	75.721

(*)Grup'un Cementir Holding'e olan borcu marka kullandırma ve danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır.

(**)Grup'un Aalborg'a olan borcu mal alımları ve danışmanlık hizmet bedellerinden oluşmaktadır.

(***)Grup'un Spartan Hive'a olan borcu, hammadde alımlarından oluşmaktadır.

(****)Grup'un Aalborg Portland Holding'e olan borcu danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır

(*****)Grup'un Aalborg Digital'e olan borcu bilişim danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflara ticari borçların ortalama vadesi 2 aydır (31 Aralık 2022: 2 aydır). 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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

5.2.1 İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Spartan Hive (*)	353.780	155.790	374.505	95.504
Yapıtek(**)	14.417	3.329	44.071	108
Çimentoş Vakfı	111	51	74	26
	368.308	159.170	418.650	95.638

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

(**) Yapıtek'e yapılan mal ve hizmet satışları hazır beton ve akaryakıt satışlarından oluşmaktadır. (30.09.2022: Yapıtek'e yapılan mal ve hizmet satışlarının 43.735 bin TL'lik kısmı arsa satışından, geri kalan 228 bin TL'lik kısmı hazır beton ve akaryakıt satışlarından oluşmaktadır).

5.2.2 İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Spartan Hive (**)	252.304	11.654	22.054	12.070
Cementir Holding (*)	45.402	21.698	28.790	5.393
Aalborg Portland Holding (***)	23.258	9.018	15.379	5.522
Aalborg Digital (****)	6.795	1.675	10.613	6.352
Aalborg (****)	3.877	1.491	7.703	2.202
Çimentoş Vakfı	3.990	2.522	2.351	677
	335.626	48.058	86.890	32.216

(*) İlgili tutarın tamamı marka kullanım bedelinden oluşmaktadır.

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

(***) İlgili tutarın tamamı 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg Portland Holding ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden, 2023 yılının ilk altı ayına ait danışmanlık hizmet bedelinden oluşmaktadır.

(****) İlgili tutarın tamamı, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden 2023 yılının ilk dokuz ayına ayına ait danışmanlık hizmetlerinden oluşmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla söz konusu danışmanlık hizmetleri, teknik asistanlık danışmanlığı, yatırım ilişkileri, organizasyon, yönetim ve iç denetim hizmetlerinden oluşmaktadır.

(*****) İlgili tutarın tamamı bilişim danışmanlık hizmet bedellerinden oluşmaktadır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Aalborg Portland Holding	--	--	1.057	34
Aalborg Portland Espana	--	--	95	--
	--	--	1.152	34

5.2.4 Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	36.690	14.768	21.952	6.676
	36.690	14.768	21.952	6.676

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kasa	438	146
Banka	453.775	244.134
Vadesiz mevduatlar	166.305	80.982
<i>Türk Lirası</i>	75.910	51.356
<i>Yabancı para</i>	90.395	29.626
Vadeli mevduat	287.470	163.152
<i>Türk Lirası</i>	150.586	163.152
<i>Yabancı para</i>	136.884	--
Diğer hazır değerler (*)	5.860	20.477
	460.073	264.757

(*) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer hazır değerler orijinal vadesi üç aydan kısa olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yabancı para mevduatlar 7.088 bin ABD Doları, 994 bin Avro ve 131 bin İngiliz Sterlini'nden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 816 bin ABD Doları, 59 bin Avro ve 587 bin İngiliz Sterlini).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranları ilgili para birimindeki mevduatlar için aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
TL vadeli mevduatlar	%33,00	%17,00
USD vadeli mevduatlar	%4,00	--

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

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

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kısa vadeli finansal borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri (*)	165.589	241.403
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	67.493	45.115
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	233.082	286.518
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:		
Kiralama işlemlerinden borçlanmaların uzun vadeli kısmı	39.389	10.638
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	39.389	10.638
Toplam finansal borçlanmalar	272.471	297.156

(*) Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin tamamı Türk Lirası cinsinden olup, söz konusu kredilerin faizlerinin ağırlıklı ortalaması %36,48'dir (31 Aralık 2022: %18,25).

Finansal borçlanmaların vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
3 aydan kısa vadeli	191.527	189.037
3 ay - 12 ay vadeli	41.555	97.481
1 - 2 yıl vadeli	26.186	8.681
2 - 5 yıl vadeli	13.203	1.957
	272.471	297.156

Grup'un, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerine uygulanan alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL para birimi için %17,99 ve İngiliz Sterlini için %5,98'dir (31 Aralık 2022: TL:% 23,67, İngiliz Sterlini: %1,55).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşteri cari hesapları	1.227.525	641.975
Vadeli çekler ve alacak senetleri	691.542	270.031
	1.919.067	912.006
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(10.320)	(10.743)
	1.908.747	901.263

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliği ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişiklik göstermekle birlikte ortalama 56 gündür (31 Aralık 2022: 44 gün).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçen alacaklar	192.197	42.060
0 - 30 gün vadeli	821.449	462.229
31 - 60 gün vadeli	701.701	281.525
61 - 90 gün vadeli	179.189	107.635
91 gün ve üzeri vadeli	14.211	7.814
Toplam	1.908.747	901.263

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:

	2023	2022
1 Ocak	10.743	11.905
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacaklar	--	257
Dönem içinde tahsil edilen şüpheli alacaklar (Dipnot 22.1)	(423)	(863)
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar	--	(255)
30 Eylül	10.320	11.044

8.2 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar 1.263.359 bin TL olup, çeşitli tedarikçilere olan borçlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 960.205 bin TL).

Kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 62 gündür (31 Aralık 2022: 63 gün).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hammaddeler	593.224	253.757
- Yakıt	227.016	75.940
- Yedek parçalar ve işletme malzemeleri	184.792	128.378
- Ambalaj malzemeleri	14.603	5.326
- Diğer	166.813	44.113
Yarı mamuller	287.614	206.560
Mamuller	37.583	26.513
Ticari mallar	5.445	2.762
Yoldaki mallar	6.338	4.760
	930.204	494.352

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, yarı mamul ve mamullerin toplam tutarı 2.100.458 bin TL'dir (30 Eylül 2022: 1.280.027 bin TL) (Dipnot 21).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir değer düşüklüğü yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

10.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen iş avansları	131.738	26.271
Gelecek aylara ait giderler	26.386	8.452
Diğer	20.164	7.641
	178.288	42.364

10.2 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	69.720	79.472
Diğer	329	315
	70.049	79.787

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 2023 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 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer tutarları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Arsalar	1.815.265	1.315.420
Binalar	52.295	61.295
	1.867.560	1.376.715

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1 Ocak	1.376.715	690.830
Gerçeğe uygun değerdeki değişiklikler (Dipnot 23)	626.095	457.155
Satışı yapılan gayrimenkuller	(135.250)	(39.200)
30 Eylül	1.867.560	1.108.785

Yatırım amaçlı gayrimenkuller Grup'un, mal veya hizmet üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmamak veya normal iş akışı çerçevesinde satılmamak üzere, değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tuttuğu gayrimenkullerden oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi

Grup, 30 Haziran 2023 tarihinde yatırım amaçlı gayrimenkullerin piyasa değerlerinin tespiti için Vakıf Gayrimenkul Değerleme A.Ş. şirketini görevlendirmiş olup, sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkulleri değerlendirme raporlarına bağlı olarak gerçeğe uygun değerlerinden göstermiştir.

1.867.560 bin TL değerindeki yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, değerlendirme tekniğine dair girdiler temel alınarak gerçeğe uygun değer Seviye 2 olarak kategorilendirilmiştir.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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

MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Maden varlıkları	141.134	100.531
Diğer sabit kıymetler	785.711	619.756
	926.845	720.287

12.1

Maden Varlıkları

Maden varlıkları maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Söz konusu maden varlıklarının 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>İlaveler/ Çıkışlar</u>	<u>Transfer</u>	<u>Yabancı Para Çevrim Farkları</u>	<u>30 Eylül 2023</u>
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	314.378	7.734	--	131.149	453.261
Birikmiş amortisman(-)	(213.847)	(4.979)	--	(93.301)	(312.127)
	100.531	2.755	--	37.848	141.134

	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>İlaveler/ Çıkışlar</u>	<u>Transfer</u>	<u>Yabancı Para Çevrim Farkları</u>	<u>30 Eylül 2022</u>
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	236.795	17.793	--	31.093	285.681
Birikmiş amortisman(-)	(166.417)	(7.066)	--	(21.772)	(195.255)
	70.378	10.727	--	9.321	90.426

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

12.2 Diğer Sabit Kıymetler

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
Arazi	111.788	--	--	3.495	--	115.283
Yerüstü düzenleri	93.798	--	--	13.467	--	107.265
Binalar	193.396	440	--	--	10.529	204.365
Makine, tesis ve cihazlar	1.395.741	583	--	53.423	86.881	1.536.628
Taşıt araçları	32.377	--	--	4.134	187	36.698
Döşeme ve demirbaşlar	56.601	5.910	(134)	1.940	5.816	70.133
Diğer maddi duran varlıklar	3.393	--	--	--	--	3.393
Özel maliyetler	15.508	--	--	1.148	--	16.656
Yapılmakta olan yatırımlar	20.817	201.263	--	(79.228)	--	142.852
Toplam maliyet	1.923.419	208.196	(134)	(1.621)	103.413	2.233.273
Birikmiş amortismanlar (-)						
Yerüstü düzenleri	(67.363)	(2.167)	--	--	--	(69.530)
Binalar	(117.262)	(3.123)	--	--	(10.118)	(130.503)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.043.268)	(44.643)	--	--	(70.866)	(1.158.777)
Taşıt araçları	(16.359)	(3.302)	--	--	(171)	(19.832)
Döşeme ve demirbaşlar	(45.861)	(3.222)	100	--	(5.295)	(54.278)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.393)	--	--	--	--	(3.393)
Özel maliyetler	(10.157)	(1.092)	--	--	--	(11.249)
Toplam birikmiş amortisman	(1.303.663)	(57.549)	100	--	(86.450)	(1.447.562)
Net defter değeri	619.756					785.711

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek veya rehin gibi herhangi bir kısıtlama yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

12.2 Diğer Sabit Kıymetler (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2022
Arazi	84.810	26.026	--	1.212	--	112.048
Yerüstü düzenleri	85.263	306	--	4.971	--	90.540
Binalar	183.586	166	--	600	2.491	186.843
Makine, tesis ve cihazlar	1.240.785	4.906	(2)	63.969	20.486	1.330.144
Taşıt araçları	20.509	--	(12)	7.950	44	28.491
Döşeme ve demirbaşlar	46.291	3.875	(68)	908	1.267	52.273
Diğer maddi duran varlıklar	3.393	--	--	--	--	3.393
Özel maliyetler	12.914	536	--	1.951	--	15.401
Yapılmakta olan yatırımlar	16.209	89.822	--	(82.122)	--	23.909
Toplam maliyet	1.693.760	125.637	(82)	(561)	24.288	1.843.042
Birikmiş amortismanlar (-)						
Yerüstü düzenleri	(65.065)	(1.677)	--	--	--	(66.742)
Binalar	(109.576)	(2.599)	--	--	(2.426)	(114.601)
Makine, tesis ve cihazlar	(965.831)	(35.503)	2	--	(14.866)	(1.016.198)
Taşıt araçları	(14.085)	(1.464)	12	--	(39)	(15.576)
Döşeme ve demirbaşlar	(41.114)	(1.885)	55	--	(1.212)	(44.156)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.393)	--	--	--	--	(3.393)
Özel maliyetler	(8.993)	(856)	--	--	--	(9.849)
Toplam birikmiş amortisman	(1.208.057)	(43.984)	69	--	(18.543)	(1.270.515)
Net defter değeri	485.703					572.527

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

12.2 Diğer Sabit Kıymetler (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	133.533	78.037
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	8.022	4.136
Pazarlama giderleri	1.825	821
Stoklar	2.306	4.187
Toplam	145.686	87.181

13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
Arazi	637	87	--	--	724
Binalar	5.983	9.620	(7.344)	2.987	11.246
Makine, tesis ve cihazlar	9.414	8.338	(2.037)	51	15.766
Taşıtlar	83.044	131.984	(48.607)	292	166.713
Toplam maliyet	99.078	150.029	(57.988)	3.330	194.449
Birikmiş amortismanlar(-)					
Arazi	(479)	(171)	--	--	(650)
Binalar	(4.717)	(1.522)	6.935	(1.099)	(403)
Makine, tesis ve cihazlar	(4.723)	(4.729)	1.847	(31)	(7.636)
Taşıtlar	(38.305)	(73.353)	27.268	(183)	(84.573)
Toplam birikmiş amortisman	(48.224)	(79.775)	36.050	(1.313)	(93.262)
Net defter değeri	50.854				101.187

Kullanım hakkı varlıklarının cari dönem amortisman giderlerinin dağılımı Dipnot 12.2'de sunulmuştur.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2022
Arazi	577	60	--	--	637
Binalar	4.780	--	--	696	5.476
Makine, tesis ve cihazlar	3.784	5.893	(696)	12	8.993
Taşıtlar	40.645	74.386	(27.719)	74	87.386
Toplam maliyet	49.786	80.339	(28.415)	782	102.492
Birikmiş amortismanlar (-)					
Arazi	(324)	(117)	--	--	(441)
Binalar	(2.649)	(927)	--	(421)	(3.997)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.371)	(2.947)	696	(3)	(3.625)
Taşıtlar	(13.758)	(29.809)	13.348	(35)	(30.254)
Toplam birikmiş amortisman	(18.102)	(33.800)	14.044	(459)	(38.317)
Net defter değeri	31.684				64.175

Kullanım hakkı varlıklarının cari dönem amortisman giderlerinin dağılımı Dipnot 12.2'de sunulmuştur.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
Haklar	7.405	--	--	--	--	7.405
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	125.616	--	--	1.621	24.502	151.739
Toplam maliyet	133.021	--	--	1.621	24.502	159.144
Birikmiş itfa payları						
Haklar	(2.904)	(35)	--	--	--	(2.939)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(65.903)	(2.979)	--	--	(24.502)	(93.384)
Toplam birikmiş itfa payları	(68.807)	(3.014)	--	--	(24.502)	(96.323)
Net defter değeri	64.214					62.821

Maddi olmayan duran varlıkların cari dönem itfa giderlerinin dağılımı Dipnot 12.2'de sunulmuştur.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2022
Haklar	7.405	--	--	--	--	7.405
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	113.832	--	--	561	5.829	120.222
Toplam maliyet	121.237	--	--	561	5.829	127.627
Birikmiş itfa payları						
Haklar	(2.854)	(38)	--	--	--	(2.892)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(52.763)	(2.293)	--	--	(5.829)	(60.885)
Toplam birikmiş itfa payları	(55.617)	(2.331)	--	--	(5.829)	(63.777)
Net defter değeri	65.620					63.850

Maddi olmayan duran varlıkların cari dönem itfa giderlerinin dağılımı Dipnot 12.2'de sunulmuştur.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15

ŞEREFİYE

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şerefiye aşağıdaki tutarlardan oluşmaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Lalapaşa satın alımından kaynaklanan şerefiye	138.665	138.665
Süreko satın alımından kaynaklanan şerefiye	21.691	21.691
Elazığ Çimento alımından kaynaklanan şerefiye	13.506	13.506
Ege Kırmataş satın alımından kaynaklanan şerefiye	681	681
	174.543	174.543

TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" kapsamındaki hükümler çerçevesinde Grup, şerefiyelerle ilgili en son değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık 2022 tarihinde yapmış olup, 31 Aralık 2022 ve 30 Eylül 2023 tarihleri arasındaki ekonomik gelişmeler ve şirket faaliyetleri değerlendirildiğinde 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır.

16

KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

16.1

Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler

a) Verilen teminatlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	138.776	117.837
Doğrudan borçlandırma sistemi ("DBS") yoluyla tedarikçilere verilen teminatlar (*)	17.625	4.457
	156.401	122.294

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un DBS yoluyla satıcılara verdiği teminatların toplam limiti 98.640 bin TL olup, tablodaki ilgili bakiye, cari dönem itibarıyla tedarikçilere olan borç tutarını oluşturmaktadır (31 Aralık 2022: 113.805 bin TL).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

16.1 Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler (Devamı)

a) Verilen teminatlar (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu TRİ’ler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	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	143.712	133.796	350	10	121.758	85.046	300	1.383
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	12.689	12.689	--	--	536	536	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--	--
	156.401	146.485	350	10	122.294	85.582	300	1.383

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynağına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %0,0’dır (31 Aralık 2022: %0,0).

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

16.1 Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler (Devamı)

b) Alınan teminatlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Teminat mektupları	1.563.277	826.440
DBS yoluyla alınan teminatlar	344.231	197.915
İpotekler	40.382	29.379
Kefaletler	60.380	20.380
Teminat senetleri	22.281	19.227
Rehinler	18.100	19.359
Teminat çekleri	288	288
Akreditifler	126	126
	2.049.065	1.113.114

c) Alım taahhütleri

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un gerçekleştireceği 88 bin ton, 105.765 bin TL, 4.780 bin ABD Doları ve 383 bin Euro tutarında yakıt alım taahhüdü vardır (31 Aralık 2022 79 bin ton, 68.348 bin TL ve 10.200 bin ABD Doları).

d) Satış taahhütleri

30 Eylül 2023 itibarıyla Grup'un 164 bin ton çimento ve 201 bin ton klinker karşılığı 17.507 bin ABD Doları tutarında satış taahhüdü vardır (31 Aralık 2022: 113 bin ton çimento karşılığı 6.780 bin Avro).

16.2 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. Yerel Mahkeme tarafından davanın kısmen kabulüne karar verilmiş olup, gerekçeli karar tebliğ edildikten sonra temyiz başvurusu gerçekleştirilmiştir. Davacı şirket Yerel Mahkeme kararına istinaden icra takibi başlatmış olup temyiz sürecinde icra takibinin durdurulması için dosyaya ek teminat sunulmuş Tehir'i İcra kararı alınmıştır. Dosya temyiz sürecindedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

16.2 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.

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 tarihli toplantısında görüşülmüş ve 10-78/1618-M sayılı karar ile 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 peşin ödeme indiriminden yararlanılmak suretiyle 19 Kasım 2012 tarihinde toplamda 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 talebimiz reddedilmiştir.

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'ten %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 Danıştay kararları çerçevesinde oluşan yeni durum karşısında yeniden karar verilmesi için dosya İdare Mahkemesi'ne gönderilmiştir. Danıştay kararına karşı karar düzeltme başvurusunda bulunulmuştur. Karar düzeltme talebimiz reddedilmiştir.

Bu arada, daha önce yapılan 1.451 bin TL tutarındaki ödemenin iadesi başvurusunda bulunulmuş, Danıştay kararına istinaden Rekabet Kurulu da 2.903 bin TL'lik idari para cezasını tekrar tahakkuk ettirmiştir. 1.451 bin TL ile 2.903 bin TL'lik tutarlar arasındaki fark ihtirazi kayıtla ödenmiş ancak işlemin iptali için İdare Mahkemesinde davalar açılmıştır. Açılan davalar halen devam etmektedir.

Danıştay tarafından oluşan yeni durum karşısında yeniden karar verilmesi için İdare Mahkemesi'ne gönderilen dosyada, ilk derece mahkemesi davaya konu 14-07/138-M sayılı kararının geri alınması yönündeki Rekabet Kurulu kararına istinaden "konusu kalmayan dava hakkında karar verilmesine yer olmadığına" karar vermiştir. İdare mahkemesi kararına karşı temyiz başvurusunda bulunulmuştur. Danıştay temyiz isteminin reddine karar vermiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

16.2 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17

ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	38.752	81.745
	38.752	81.745

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 ödenecek kıdem tazminatı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 23.490 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2022: 15.371 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 gerekecek 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 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İskonto oranı	(2,30%)	(2,30%)
Kıdem tazminatı almadan ayrılma ihtimali	5,67%	5,67%

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1 Ocak	81.745	28.012
Hizmet maliyeti (Dipnot 20 ve 21)	36.309	3.853
Faiz maliyeti (Dipnot 24.2)	4.115	834
Dönem içi ödemeler	(89.230)	(4.426)
Aktüeryal fark	5.813	--
30 Eylül	38.752	28.273

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18

SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltmesi farkları

30 Eylül 2023 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 2021: 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 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oran (%)	Pay Tutarı Bin TL	Pay Oran (%)	Pay Tutarı Bin TL
Aalborg Portland Espana	96,93	84.439	96,93	84.439
Diğer / Halka açık pay	3,07	2.673	3,07	2.673
	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.

Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları

Cementir Holding'in bağlı ortaklıklarından Alfacem, 21 Aralık 2021 tarihinde Çimentaş'a kullandırmış olduğu 30 Kasım 2022 vadeli 6.300 bin Avro tutarı karşılığı 92.792 bin TL tutarındaki krediden doğan alacağından feragat etmiştir.

Cementir Holding'in bağlı ortaklıklarından Aalborg Portland Holding, 10 Mayıs 2022 tarihinde Çimentaş'ın bağlı ortaklıklarından NWM'ye kullandırdığı 2.092 bin İngiliz Sterlini ile Quercia'ya kullandırdığı 6.810 bin İngiliz Sterlini tutarındaki kredilerden doğan alacaklarından feragat ettiğini bildirmiştir.

İlgili tutarların gösterimi, KGK'nın 27 Ekim 2018 tarihli ve 30578 sayılı Resmi Gazete ile yayınladığı Finansal Raporlamaya ilişkin Kavramsal Çerçeve'nin 4.68 inci maddesine istinaden "Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları" kaleminde yapılmıştır.

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

3.381 bin TL tutarındaki karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (31 Aralık 2022: 3.381 bin TL), üçüncü taraflardan alınan ve maliyet değeri konsolide finansal tablolara yansıtılan Grup tarafından elde tutulan Çimentaş hisse senetlerinden oluşmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla söz konusu hisse adedi 520.256'dır (31 Aralık 2022: 520.256 adet).

Pay ihraç primleri/iskontoları

161.554 bin TL tutarındaki hisse senetleri ihraç primi (31 Aralık 2022: 161.554 bin TL), hisse senetlerinin ilk satış fiyatı ile nominal değerleri arasındaki farkı temsil etmektedir.

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

30 Eylül 2023 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 2023 tarihi itibarıyla 80.700 bin TL tutarında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı (31 Aralık 2022: 96.555 bin TL), 51.621 bin TL tutarında (31 Aralık 2022: 52.694 bin TL) tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kaybı ve 577 bin TL tutarında (31 Aralık 2022: 577 bin TL) diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kaybı bulunmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18

SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yabancı para çevrim farkları

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

Yasal yedekler

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

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki yıl tam süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, 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 ve menkul kıymetlerinin satışlarından elde ettikleri sermaye kazançları üzerinden uygulanacak muafiyet, 15 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %75'den %50'ye, 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile %50'den %25'e indirilmiştir. Buna göre, taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları, kalan %25'in ilgili yılda geçerli olan kurumlar vergisi oranı dikkate alınarak yapılacaktır. Grup, 2018 yılında yapmış olduğu arsa satışından elde ettiği karın %50'si olan 62 bin TL'yi 2019 yılında, 2020 yılında yapmış olduğu arsa satışından elde ettiği karın %50'si olan 3.542 bin TL'yi 2021 yılında ve 2021 yılında yapmış olduğu arsa satışından elde ettiği karın %50'si olan 6.572 bin TL'yi 2022 yılında ve 2022 yılında yapmış olduğu arsa ve bina satışlarından elde ettiği karın %50'si olan 31.283 bin TL'yi 2023 yılında kardan ayrılan kısıtlanmış yedek olarak yeniden sınıflandırmıştır.

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin toplam tutarı 59.335 bin TL'dir (31 Aralık 2022: 28.052 bin TL).

Temettü

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtılabilir.

14 Nisan 2023 tarihli Genel Kurulu kararı ile Şirket'in yasal kayıtlarındaki dönem karından geçmiş yıl zararlarının düşülmesi sonucunda dağıtıma konu edilebilecek tutar kalmaması nedeniyle kar dağıtımını yapılmamasına karar verilmiştir.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19

HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	5.531.739	2.316.670	2.748.180	1.178.185
Yurtdışı satışlar	455.779	216.289	434.376	113.145
Brüt satışlar	5.987.518	2.532.959	3.182.556	1.291.330
Eksi: iskontolar	(51.479)	(23.130)	(25.769)	(10.233)
Net satışlar	5.936.039	2.509.829	3.156.787	1.281.097
Satışların maliyeti	(4.270.375)	(1.689.889)	(2.623.770)	(1.054.263)
Brüt kar	1.665.664	819.940	533.017	226.834

20

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel gideri	117.748	47.766	63.469	24.133
Danışmanlık gideri	93.889	46.027	59.909	23.160
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	51.146	18.105	27.387	10.793
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 17 ve 21)	36.309	8.171	3.853	1.551
Vergi, resim ve harçlar	21.780	7.258	12.285	3.858
Aydınlatma ve su gideri	7.910	3.175	6.700	3.394
Sigorta gideri	6.454	2.751	4.818	1.660
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 12.2)	8.022	3.552	4.136	1.510
Seyahat gideri	3.321	1.720	1.406	669
Bağış ve yardımlar	18.093	3.750	2.843	1.327
Diğer	37.455	13.381	18.596	7.134
	402.127	155.656	205.402	79.189

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hammadde, yarı mamul ve mamul maliyeti (Dipnot 9)	2.100.458	848.007	1.280.027	497.546
Elektrik ve su gideri	955.715	357.644	762.493	361.248
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	496.864	210.488	257.543	79.187
Personel giderleri	380.679	149.691	192.869	74.057
Yükleme ve nakliye giderleri	298.228	124.691	139.375	52.875
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 12.2)	143.380	50.830	82.994	27.866
Danışmanlık gideri	96.065	46.027	59.909	23.160
Bakım ve onarım giderleri	97.495	28.857	40.038	11.217
Vergi, resim ve harçlar	53.410	22.170	25.770	9.383
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 17 ve 20)	36.309	8.171	3.853	1.551
Diğer	120.596	46.825	64.744	25.402
	4.779.199	1.893.401	2.909.615	1.163.492

22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

22.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	59.909	5.734	24.106	3.608
Vade farkı geliri	7.589	3.991	5.023	1.575
Hurda ve diğer malzeme satış geliri	1.058	555	3.911	1.497
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılık geliri (Dipnot 8.1)	423	20	863	100
Kira geliri	2.150	733	1.139	416
Sigorta geliri	2	2	161	11
Diğer	9.498	4.706	3.550	1.013
	80.629	15.741	38.753	8.220

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

22.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden kur farkı gideri	88.888	(2.353)	73.821	26.189
Ceza, tazminat ve dava karşılık gideri	1.410	-	2.664	563
Vade farkı gideri	526	(293)	961	8
Hafriyat giderleri	2.360	309	666	583
Diğer	21.475	6.034	12.237	3.036
	114.659	3.697	90.349	30.379

23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış kazancı (Dipnot 11)	626.095	--	457.155	--
Duran varlık satış karı	75.944	11	6.083	1
	702.039	11	463.238	1

24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

24.1 Finansman Gelirleri

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	46.904	11.132	8.666	4.048
Faiz gelirleri	45.321	15.390	1.111	1.007
Türev işlemlerden finansman geliri	--	--	7.754	--
Diğer	1.921	874	--	--
	94.146	27.396	17.531	5.055

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24.2 Finansman Giderleri

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansal borç faiz giderleri	36.115	14.259	79.738	40.848
Finansal kiralama faiz giderleri	15.558	4.379	11.649	3.957
Banka komisyon giderleri	11.481	4.618	12.273	6.477
Kur farkı gideri	14.651	3.891	4.784	1.020
Maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının iskonto etkisi	959	280	1.222	293
Aktüeryal faiz gideri (Dipnot 17)	4.115	1.372	834	278
Diğer	189	-	455	2
	83.068	28.808	110.955	52.875

25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	269.320	10.909
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(108.049)	(14.585)
Cari dönem vergi karşılığı -net	161.271	(3.676)

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 2023	31 Aralık 2022
Dönem karı vergi yükümlülüğü	163.126	1.061
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	(1.855)	(4.737)
	161.271	(3.676)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(269.320)	(136.236)	(14.372)	(7.894)
Ertelenmiş vergi geliri	(215.768)	(20.218)	(63.777)	(7.946)
Toplam vergi geliri / (gideri)	(485.088)	(156.454)	(78.149)	(15.840)

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e yükseltilmiştir. Buna göre, hesaplanan kurumlar vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi hesaplamaları ilgili yılda geçerli olan kurumlar vergisi oranı dikkate alınarak yapılmıştır.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

25

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

Vergi gelirinin / (giderinin) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	1.835.920	562.433
Vergi öncesi kar üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi	(458.980)	(129.360)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(38.161)	(4.607)
Vergi istisnasına tabi gelir	20.107	5.140
Gerçeğe uygun değer artışının vergi etkisi	39.131	59.430
Ertelenmiş vergi olarak muhasebeleştirilmeyen mali zararlar	(11.425)	(10.003)
Ertelenmiş vergiye dahil edilmeyen cari dönem mali zararları	7.814	--
Vergi oranı değişiminin etkisi	(78.010)	--
Kalıcı farklar	36.859	--
Diğer	(2.423)	1.251
Toplam vergi geliri / (gideri)	(485.088)	(78.149)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	
	2023	2022	2023	2022
İndirilebilir mali zararlar	--	31.026	--	--
Borç karşılıkları	35.990	23.927	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	9.688	16.349	--	--
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	13.416	8.101	--	--
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	370	393	--	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	166.173	141.832	--	--
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	--	--	(34.388)	(27.488)
Türev araçlar	--	--	--	(1.958)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--	(349.880)	(136.321)
Diğer varlık ve yükümlülükler	991	2.128	--	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	226.628	223.756	(384.268)	(165.767)
Netleştirilen tutar	(18.178)	(15.950)	18.178	15.950
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	208.450	207.806	(366.090)	(149.817)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi gelir / (giderinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2023
İndirilebilir mali zararlar	31.026	(31.026)	--	--
Borç karşılıkları	23.927	12.063	--	35.990
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	8.101	5.315	--	13.416
Kıdem tazminatı karşılığı	16.349	(12.537)	5.876	9.688
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	393	(23)	--	370
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	141.832	23.222	1.119	166.173
Türev araçlar	(1.958)	--	1.958	--
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(27.488)	(6.900)	--	(34.388)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(136.321)	(204.868)	(8.691)	(349.880)
Diğer varlık ve yükümlülükler	2.128	(1.014)	(123)	991
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	57.989	(215.768)	139	(157.640)

	1 Ocak 2022	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2022
İndirilebilir mali zararlar	68.981	(36.974)	86	32.093
Borç karşılıkları	11.233	11.547	736	23.516
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	4.139	3.263	--	7.402
Kıdem tazminatı karşılığı	5.602	53	--	5.655
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	629	(98)	--	531
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(5.608)	53	1.594	(3.961)
Türev araçlar	--	--	(16.601)	(16.601)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(67.277)	(41.871)	--	(109.148)
Diğer varlık ve yükümlülükler	176	250	4	430
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(9.613)	(63.777)	(14.181)	(87.571)

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait net ertelenmiş vergi varlığının/ (yükümlülüğünün) hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak	57.989	(9.613)
Cari dönem ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(215.768)	(63.777)
Aktüeryal kayıp vergi düzeltmesi	5.876	--
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme vergi düzeltmesi	(8.691)	--
Nakit akış riskinden korunma kazançları ertelenmiş vergi gideri	1.958	(16.601)
Yabancı para çevrim farkları	996	2.420
30 Eylül	(157.640)	(87.571)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un mali zararı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 155.128 bin TL) Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
2023	--	44.681
2024	--	46.207
2025	--	64.240
Toplam mali zararlar	--	155.128

26 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ana ortaklığa ait net dönem karı / (zararı)	1.269.582	471.181	465.521	20.034
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 karı / (zararı) üzerinden hesaplanan pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	14,6616	5,4414	5,3760	0,2314

(*) 1 lot 100 adet hisseden oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27

YABANCI PARA POZİSYONU

	30 Eylül 2023					31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer
1. Ticari Alacaklar	39.934	1.459	--	--	--	19	1	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	16.574	816	66	--	--	16.574	816	66	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	356.499	8.547	1.009	2.784	--	16.593	817	66	--	--
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)	356.499	8.547	1.009	2.784	--	16.593	817	66	--	--
10. Ticari Borçlar	276.969	8.754	1.267	1	--	323.328	11.788	5.114	17	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	276.969	8.754	1.267	1	--	323.328	11.788	5.114	17	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	276.969	8.754	1.267	1	--	323.328	11.788	5.114	17	--
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	8.513	455	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	8.513	455	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	79.530	(207)	(258)	2.783	--	(298.222)	(10.516)	(5.048)	(17)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	79.530	(207)	(258)	2.783	--	(306.735)	(10.971)	(5.048)	(17)	--
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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27

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 2023				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(611)	611	(611)	611
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(611)	611	(611)	611
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(754)	754	(754)	754
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(754)	754	(754)	754
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	9.318	(9.318)	9.318	(9.318)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	9.318	(9.318)	9.318	(9.318)
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)	7.953	(7.953)	7.953	(7.953)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27

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 2022				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(20.554)	20.554	(20.554)	20.554
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	851	(851)
3-ABD Doları net etki (1+2)	(20.554)	20.554	(19.703)	19.703
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(10.082)	10.082	(10.082)	10.082
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(10.082)	10.082	(10.082)	10.082
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(38)	38	(38)	38
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(38)	38	(38)	38
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)	(30.674)	30.674	(29.823)	29.823

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27 YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yabancı para pozisyonu tablosundaki varlıklar Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası ("TCMB") tarafından açıklanmış olan döviz alış kuruyula, yükümlülükler ise döviz satış kuruyula değerlendirilmiştir. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini döviz alış ve satış kurları aşağıdaki gibidir:

Döviz alış kuru	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	27,3767	18,6983
Avro	29,0305	19,9349
İngiliz Sterlini	33,4816	22,4892

Döviz satış kuru	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	27,4260	18,7320
Avro	29,0828	19,9708
İngiliz Sterlini	33,4582	22,6065

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

Finansal araçların sınıflandırılması

Grup, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Grup yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal aktifler ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir.

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 dövize 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 dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değerlerinden muhasebeleştiği finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	1.867.560	--
	--	1.867.560	--
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	1.376.715	--
	--	1.376.715	--

29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.