

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

4 Mart 2021

Bu rapor 7 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 77 sayfa
konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara
ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-77
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-29
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	30
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	31-33
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	34
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	35
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	35-36
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	36
DİPNOT 9 STOKLAR.....	37
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	37
DİPNOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	38
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	39-42
DİPNOT 13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	42-43
DİPNOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	44
DİPNOT 15 ŞEREFİYE.....	45-47
DİPNOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	47-52
DİPNOT 17 TAAHHÜTLER.....	52
DİPNOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	52-53
DİPNOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	54
DİPNOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	54-56
DİPNOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	56
DİPNOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ.....	56-57
DİPNOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	57
DİPNOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	57-58
DİPNOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	58
DİPNOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	59
DİPNOT 27 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	60-64
DİPNOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	64
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	65-73
DİPNOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR).....	74
DİPNOT 31 KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR.....	75-76
DİPNOT 32 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	77

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

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

	Dipnot	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		574.967	529.401
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	80.242	93.216
Ticari Alacaklar		344.803	267.009
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4.1	15.868	40
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7.1	328.935	266.969
Diğer Alacaklar		4.989	8.273
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4.2	52	75
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8.1	4.937	8.198
Stoklar	9	124.107	137.607
Peşin Ödenmiş Giderler	10.1	10.940	11.532
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	27	251	510
Diğer Dönen Varlıklar	19.1	9.635	11.254
Duran Varlıklar		1.215.191	1.171.193
Diğer Alacaklar		870	757
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8.2	870	757
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	458.035	410.260
Maddi Duran Varlıklar	12	463.980	492.290
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	26.379	9.049
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		206.137	200.120
- <i>Şerefiye</i>	15	200.631	194.797
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	14	5.506	5.323
Peşin Ödenmiş Giderler	10.2	29	65
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	26.551	22.937
Diğer Duran Varlıklar	19.2	33.210	35.715
TOPLAM VARLIKLAR		1.790.158	1.700.594

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

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

	<u>Dipnot</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		545.445	345.955
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	19.580	4.676
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		19.580	4.676
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		19.580	4.676
Ticari Borçlar		302.020	226.917
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4.3	46.033	32.285
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7.2	255.987	194.632
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18.1	7.555	5.632
Diğer Borçlar		159.166	62.369
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4.4	155.360	61.464
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8.3	3.806	905
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10.3	9.716	3.617
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	383	2.021
Kısa Vadeli Karşılıklar		41.014	29.600
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18.2	8.109	2.674
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16.3	32.905	26.926
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19.3	6.011	11.123
Uzun Vadeli Yükümlülükler		100.253	152.026
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	8.522	5.228
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		8.522	5.228
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		8.522	5.228
Diğer Borçlar		--	55.200
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4.5	--	55.200
Uzun Vadeli Karşılıklar		64.784	56.241
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18.3	26.932	24.933
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	16.3	37.852	31.308
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	26.947	35.357
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		645.698	497.981
ÖZKAYNAKLAR		1.144.460	1.202.613
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		904.228	940.828
Ödenmiş Sermaye	20	87.112	87.112
Sermaye Düzeltme Farkları	20	20.069	20.069
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	20	(3.381)	(3.381)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	20	161.554	161.554
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		79.860	81.182
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	20	79.860	81.182
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	20	100.604	100.958
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	20	(20.167)	(19.199)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	20	(577)	(577)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		9.880	10.133
- Yabancı Para Çevirim Farkları		9.880	10.133
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		63.407	63.407
Geçmiş Yıllar Karları		520.977	603.508
Net Dönem Zararı		(35.250)	(82.756)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		240.232	261.785
TOPLAM KAYNAKLAR		1.790.158	1.700.594

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR
VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Hasılat	21	1.141.875	813.275
Satışların Maliyeti (-)	21	(1.030.986)	(794.964)
BRÜT KAR	21	110.889	18.311
Genel Yönetim Giderleri (-)	22.1	(133.527)	(119.674)
Pazarlama Giderleri (-)	22.2	(41.143)	(25.759)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24.1	15.267	20.091
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24.2	(28.340)	(25.112)
ESAS FAALİYET ZARARI		(76.854)	(132.143)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25.1	55.886	41.014
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25.2	(16.047)	(18.769)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		(37.015)	(109.898)
Finansman Gelirleri	26.1	20.586	19.768
Finansman Giderleri (-)	26.2	(45.004)	(21.954)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(61.433)	(112.084)
Vergi Geliri / (Gideri)		5.023	8.240
Dönem Vergi Gideri	27	(5.197)	(7.007)
Ertelenmiş Vergi Geliri	27	10.220	15.247
DÖNEM ZARARI		(56.410)	(103.844)
Dönem Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(21.160)	(21.088)
Ana Ortaklık Payları		(35.250)	(82.756)
Net Dönem Zararı		(56.410)	(103.844)
Ana Ortaklığa Ait Pay Başına Kayıp TL	28	(0,4071)	(0,9557)
DİĞER KAPSAMLI GELİR(GİDER):			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.322)	(4.498)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.652)	(5.622)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer			
Kapsamlı Gidere İlişkin Vergiler		330	1.124
- Ertelenmiş Vergi Geliri		330	1.124
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(309)	1.141
Yabancı Para Çevirim Farkları		(309)	1.141
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(1.631)	(3.357)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(58.041)	(107.201)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(21.561)	(21.583)
Ana Ortaklık Payları		(36.480)	(85.618)
Toplam Kapsamlı Gider		(58.041)	(107.201)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT 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				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM														
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	100.958	(15.698)	(577)	9.483	63.345	601.152	(5.522)	1.018.495	215.705	1.234.200
Transferler	--	--	--	--	--	11	--	--	62	(5.605)	5.522	(10)	10	--
Net dönem zararı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(82.756)	(82.756)	(21.088)	(103.844)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	(3.512)	--	650	--	--	--	(2.862)	(495)	(3.357)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	(3.512)	--	650	--	--	(82.756)	(85.618)	(21.583)	(107.201)
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(370)	--	(370)	--	(370)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış	--	--	--	--	--	--	--	--	--	8.331	--	8.331	67.653	75.984
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	100.958	(19.199)	(577)	10.133	63.407	603.508	(82.756)	940.828	261.785	1.202.613
CARİ DÖNEM														
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	100.958	(19.199)	(577)	10.133	63.407	603.508	(82.756)	940.828	261.785	1.202.613
Transferler	--	--	--	--	(354)	9	--	--	--	(82.419)	82.756	(8)	8	--
Net dönem zararı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(35.250)	(35.250)	(21.160)	(56.410)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	(977)	--	(253)	--	--	--	(1.230)	(401)	(1.631)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	(977)	--	(253)	--	--	(35.250)	(36.480)	(21.561)	(58.041)
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(112)	--	(112)	--	(112)
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	100.604	(20.167)	(577)	9.880	63.407	520.977	(35.250)	904.228	240.232	1.144.460

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT
AKIŞ TABLOLARI

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

		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		35.242	(45.046)
Dönem Zararı		(56.410)	(103.844)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(56.410)	(103.844)
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		78.324	47.808
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12.2, 23	74.436	63.755
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		(551)	22.851
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	7.1	(551)	4.082
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	25.2	--	18.769
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		18.515	9.012
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		8.451	3.358
Dava ve Ceza Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	16.3	3.600	1.345
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		6.464	4.309
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.173	(5.051)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	24.1, 26.1	(12.057)	(11.731)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24.2, 26.2	14.230	6.680
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		25.427	6.495
Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(54.075)	(40.510)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	25.1	(54.075)	(40.510)
Vergi (Geliri) / Gideri ile İlgili Düzeltmeler	27	(5.023)	(8.240)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/ (Kazanç) ile İlgili Düzeltmeler	25.1, 25.2	14.236	(504)
Kar / (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		3.186	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		24.010	24.158
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(67.331)	(9.728)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış		(9.524)	583
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(57.807)	(10.311)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(55)	(1.135)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış		(55)	(1.135)
Stoklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		11.096	71.061
Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		71.439	(28.337)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)		8.368	(80.626)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		63.071	52.289
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.901	(1.481)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)		2.901	(1.481)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış / (Azalış)		6.099	(4.944)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(139)	(1.278)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış		5.109	3.848
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Azalış		(5.248)	(5.126)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		45.924	(31.878)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.736)	(6.264)
Vergi Ödemeleri		(6.946)	(6.904)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(13.753)	(24.518)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		12.214	1.546
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(32.919)	(29.858)
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		23	166
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		23	166
Alınan Faiz		6.680	3.628
Diğer Nakit Girişleri		249	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(28.154)	77.034
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişimlerinden			
Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	75.984
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		68.500	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(68.500)	--
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		2.515	9.664
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(506)	(50)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(21.119)	(4.631)
Ödenen Temettü		(112)	(370)
Ödenen Faiz		(8.932)	(3.563)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C)		(6.665)	7.470
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(6.309)	(4.703)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(12.974)	2.767
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	93.216	90.449
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	80.242	93.216

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet gösterdiği ülke	Başlıca faaliyet konusu
- 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
- İlion Çimento İnşaat San. Ve Tic. Ltd. Şti. ("İlion Çimento")	Türkiye	Uçucu kül üretimi
- Recydia Atık Yönetimi Yenilenebilir Enerji Üretimi ve Lojistik Hizmetleri San. Ve Tic. A.Ş. ("Recydia")	Türkiye	Çimento üretimi ve Atık yönetimi
- Süreko Atık Yönetimi Nakliye Lojistik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Süreko")	Türkiye	Atık yönetimi
- Neales Waste Management Holdings Limited ("NWM Holding")	İngiltere	Atık yönetimi
- Neales Waste Management Limited ("NWM")	İngiltere	Atık yönetimi
- Quercia Limited ("Quercia")	İngiltere	Atık yönetimi
- Clayton Hall Sand Company Limited ("CHS")	İngiltere	Atık yönetimi

Çimentaş ve bağlı ortaklığı Çimbeton, halka açık şirketler olup Çimentaş sermayesinin %2,90'ına (31 Aralık 2019: %2,20), Çimbeton sermayesinin %49,65'ine (31 Aralık 2019: %49,65) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") sırasıyla CMENT ve CMBTN adları altında işlem görmektedir.

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

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 748'dir (31 Aralık 2019: 769).

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan raporlama standartları

İlişikteki 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.

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

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Uygulanan raporlama standartları (Devamı)

Grup ve Türkiye’de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları 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. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan para cinsi, kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Grup’un fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ölçülmüş ve sunulmuş olup yasal kayıtlara TFRS uyarınca doğru ölçüm ve sunumun yapılması amacıyla gerekli düzenleme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları 4 Mart 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal finansal tabloların yayımı sonrası söz konusu finansal tabloları değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.1.2 Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

2.1.3 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, ana şirket olan Çimentoaş 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 gücü olmayan paylar" adıyla ayrıca sınıflandırılmıştır.

ii. Bağlı ortaklıklar

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

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon esasları (Devamı)

ii. Bağlı ortaklıklar (Devamı)

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

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

iii. Kontrolün kaybedilmesi

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

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

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. İştirakle ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Yabancı para işlemleri

i) 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 yıl sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri, nakit akış ve net yatırımın korunması olarak değerlendirilip özkaynaklar kalemi altında takip edilenler dışında, konsolide kar veya zarar diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

ii) Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi

Yabancı ülkelerde kayıtlı bulunan bağlı ortaklıkların finansal tabloları bulundukları ülkelerin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış ve doğru bir sunum ve içerik için TFRS'ye uyarlanmıştır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri finansal durum tablosu (bilanço) tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ise ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (ortalama kur işlem tarihlerindeki kur değişikliklerini mantıklı bir şekilde yansıtmıyorsa, işlemler gerçekleştiği tarihlerdeki kurdan çevrilir). Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki "yabancı para çevirim farkları" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Söz konusu yabancı para çevriminde kullanılan ilgili kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Yıl sonu:</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Türk Lirası / Sterlin	0,1006	0,1286
<u>Ortalama:</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2019</u>
Türk Lirası / Sterlin	0,1113	0,1384

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

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

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

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişikliklerle (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

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

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

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

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

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

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

Kiracılar için COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'in yürürlük tarihi, 1 Haziran 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişikliklerle (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

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

Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

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

Mayıs 2020'de UMSK, TMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

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

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

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

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişikliklerle (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

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

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından, Ağustos 2020'de, 2019'da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır. alternatif bir kıyaslama oranı ile (değiştirme sorunları). UMSK, 2019 yılında projenin 1. Aşamasında ilk değişikliklerini yayımlamıştı.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişikliklerle (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler) (Devamı)

2. Aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktır:

- gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında UFRS Standartlarının uygulanması; ve
- finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.

Projesinin 2. Aşamasında UMSK, UFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve UFRS 16 Kiralamalar'daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili değiştirmiştir:

- finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler;
- riskten korunma muhasebesi; ve açıklamalar.

2. Aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulanacak olmakla birlikte, erken uygulamasına da izin verilmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

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

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

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

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

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Uygulanan değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları, sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Grup benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak finansal tablolarına alır, değerler ve sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yoktur.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ise 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

2.7.1 Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması,
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Grup ağırlıklı olarak, hazır beton, dökme ve torbalı çimento satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Grup, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- mala ilişkin tahsil hakkına sahipliği
- müşterinin mala yasal hakkına sahipliği
- malın fiziki zilyetliğinin devri
- malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği
- müşterinin malı kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.1 Hasılat (Devamı)

Hizmet satışlarından kaynaklanan hasılat

Grup atık yönetimi hizmetinden hasılat elde etmektedir. Hasılat, hizmet tamamlandığında kaydedilir. Atık yönetimi hizmet hasılatı, atığın bertaraf edildiği ya da düzenli depolama kısmına alındığı anda hasılat olarak kaydedilir. Grup'un yukarıda bahsedilen edim yükümlülükleri dışında müşterilerine karşı ek olarak herhangi bir performans yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği
- müşterinin mal veya hizmetin yasal hakkına sahipliği
- malın fiziki zilyetliğinin devri
- malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

Her bir edim yükümlülüğü için Grup, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Grup, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder.

Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda, faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır.

Grup, bir müşteriden tahsil ettiği bedelin bir kısmını veya tamamını bu müşteriye geri ödemeyi bekliyorsa, finansal tablolara bir iade yükümlülüğü yansıtır. İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

2.7.2 Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Değer düşüklüğü

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.3 Kiralama işlemleri

Grup, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Grup, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

Bu politika 1 Ocak 2019 tarihinde veya sonrasında yapılmış olan sözleşmelere uygulanır.

(i) Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Grup, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

Grup, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının ve yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Grup, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtabilecek şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.3 Kiralama işlemleri (Devamı)

(i) Kiracı olarak (Devamı)

Karşılaştırmalı dönemde, Grup, kiracı olarak bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredildiği kiralamaları, finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bu durumda, kiralanan varlığın kiralama sözleşmesinin başı itibarıyla, gerçeğe uygun değer ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden muhasebeleştirir. Asgari kira ödemeleri, koşullu kiralalar hariç olmak üzere, kiralama süresi boyunca yapması gereken ödemelerdir. İlk muhasebeleştirme sonrası varlıklar, ilgili varlığa uygulanan muhasebe politikasına uygun olarak muhasebeleştirilir.

Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredilmediği kiralamalar ise faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır ve finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmez. Faaliyet kiralaması kapsamında yapılan kira ödemeleri doğrusal olarak kiralama süresi boyunca kar veya zarar tablosunda gider olarak muhasebeleştirilir. Alınan kira teşvikleri, kiralama süresi boyunca toplam kira giderinin ayrılmaz bir parçası olarak muhasebeleştirilir.

(ii) Kiraya veren olarak

Grup, kiraya veren konumunda olduğu zaman, kiralama sözleşmesinin başlangıcında kiralamanın faaliyet kiralaması veya finansal kiralama olup olmadığına karar verir.

Her bir kiralamayı sınıflandırmak için, Grup kiralama sözleşmesini esas olarak varlığın mülkiyetine bağlı olarak tüm riskleri ve yararları transfer edip etmediğine dair genel bir değerlendirme yapar. Risk ve getirileri devrettiği durumda, kiralama bir finansal kiralama değildir; aksi durumda faaliyet kiralaması olur. Bu değerlendirmenin bir parçası olarak, Grup, kira süresinin kiralanan varlığın ekonomik ömrünün büyük bir bölümünü kapsayıp kapsamadığı gibi faktörleri göz önünde bulundurur.

2.7.4 Sermaye

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. Alınan temettüler ise tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte gelir olarak kaydedilir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.7.5 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetlerinden bilanço tarihine kadar olan birikmiş amortisman, varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek finansal tablolara yansıtılmıştır. Maliyet ilgili varlığın iktisap edilmesi esnasında doğrudan katlanılan ve iktisaba atfedilen harcamaları da içerir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler ve maliyetleri ve birikmiş amortismanları ilgili hesaplardan silinir. Maddi duran varlık kalemlerinin parçaları farklı faydalı ömürlere sahip ise, ilgili maddi duran varlık kalemleri ayrı olarak muhasebeleştirilir.

Sonradan oluşan maliyetler

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanına tabi tutulurlar.

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim). Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılarak defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımdaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır.

Amortisman

Maddi duran varlıklar, varlıkların faydalı ömürlerine göre satın alma tarihi veya kurulma tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak tahmini artık değeri düşürüldükten sonra amortismanına tabi tutulmaktadır. Özel maliyetler doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ilgili kira süresi ya da faydalı ömürlerinden kısa olan dikkate alınarak amortismanına tabi tutulmaktadır. Araziler ve arsalar amortismanına tabi değildir.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4-25 yıl
Taşıt araçları	2-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-20 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	2-10 yıl
Özel maliyetler	5-20 yıl

Maddi duran varlıkların amortisman yöntemi, kullanım ömürleri ve kalan değerleri her raporlama tarihinde gözden geçirilir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.6 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ile değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş olarak finansal tablolarda gösterilirler. Değer düşüklüğü olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

İtfa payları

İtfa payları, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Şerefiye amortismanına tabi değildir.

Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Haklar	4-20 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-20 yıl

Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları yöntemi, kullanım ömürleri ve kalan değerleri her raporlama tarihinde gözden geçirilir.

2.7.7 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya idari maksatlarla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Vakıf Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Gerçeğe uygun değer değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

2.7.8 Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ve maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stoklar, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Mamuller için maliyet normal kapasiteyi temel alarak belirlenen makul bir oranda genel üretim giderlerini de içermektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.9 Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal olmayan varlıklar

Her raporlama döneminde, Grup herhangi bir değer düşüklüğü belirtisi olup olmadığını belirlemek için finansal olmayan varlıklarının (tarımsal varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, stoklar, sözleşme varlıkları ve ertelenmiş vergi varlıkları hariç) defter değerlerini gözden geçirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Şerefiye, yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, sürekli kullanımdan, diğer varlıkların veya nakit yaratan birim ("NYB")'lerin nakit girişlerinden bağımsız olarak, nakit girişi oluşturan en küçük varlık grubuna göre gruplanır. Bir işletme birleşmesinden doğan şerefiye, birleşme sinerjisinden faydalanması beklenen NYB'lere veya NYB gruplarına tahsis edilir.

Bir varlığın veya NYB'lerin geri kazanılabilir tutarı, kullandığı değerinden yüksek olanı ve gerçeğe uygun değeri daha düşük maliyetlerle satılmasıdır. Kullanım değeri, paranın zaman değeri ve varlığa veya NYB'ye özgü risklerin mevcut piyasa değerlendirmelerini yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilen tahmini gelecekteki nakit akışlarına dayanmaktadır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olması durumunda, söz konusu varlığın veya NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarına indirgenir.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önce, NYB'ye dağıtılmış olan herhangi bir şerefiyenin defter değerini azaltacak ve daha sonra NYB'deki diğer varlıkların defter değerleri oranında azaltılarak dağıtılır.

2.7.10 Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir.

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca; Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğü aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu karşılığın ölçülmesinde her kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.11 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Grup yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanması ile atık sahalarının bertaraf edilmesini içeren çevresel yükümlülükler, Şirket'in yasal düzenlemelere, teknolojik imkanlara ve yönetimin en iyi tahminlerine göre oluşturulmuş planlar doğrultusunda tahminlenmiştir. Tahmini çevresel yükümlülükler, uygulanan faiz oranı ile tespit edilmiş ve muhtemel rezerv tahminlerinin öngörülen üretim planından ve bertaraf yükümlülüklerinin ise kullanım şekilleri ve fiziksel durumlardan sapması nedeniyle oluşabilecek çevre rehabilitasyon planlarındaki ve maliyetlerindeki değişikliklerden etkilenmektedir. Şirket'in çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanması ile atık sahalarının bertarafına ilişkin yükümlülüklerinin maden sahalarının işletme ruhsat sürelerinin sonunda, atık sahalarının da belirlenen kapasitelerine ulaştığında veya yasal düzenlemelerin gerektirdiği zaman gerçekleştirileceği tahmin edilmektedir .

2.7.12 Finansman gelirleri ve giderleri

Finansman gelirleri, vadeli mevduat faiz gelirleri ve finansman faaliyetlerinden kaynaklı kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Finansman giderinin önemli bir kısmı ise kredilerin faiz giderlerinden, kur farkı ve banka komisyon giderlerinden oluşmaktadır.

2.7.13 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Gelir vergisi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

i) Dönem vergisi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar (Dipnot 27). Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla (bu durumda, vergi özkaynaklarda muhasebeleştirilir), dönemin konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyet giderleri kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Cari dönem vergi gideri, Grup'un bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kuvvetle muhtemel olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Yönetim, yürürlükte olan vergi kanununun yoruma açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.13 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bağlı ortaklıkların finansal tablolarında yer alan değerleri ile ilgili yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır.

Bağlı ortaklıklardan kaynaklanan geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü; söz konusu geçici farkın iptalinin zamanlamasının Grup tarafından kontrol edildiği ve öngörülebilir gelecekte ve bu geçici farkın iptal edilmeyeceği durumlar haricinde, konsolide finansal tablolara yansıtılır. Gelir vergisi ile ilgili olan ertelenmiş vergi varlığı ve borcu aynı vergi otoritesi tarafından takip edildiğinden dolayı her bir şirket düzeyinde ertelenmiş vergi varlığı ve borcu karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Bunun sonucunda, ana ortaklığın ve her bir bağlı ortaklığın ertelenmiş vergi pozisyonu konsolide finansal tablolarda netleştirilmemektedir.

iii) Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Grup, vergi kanunu ve geçmiş tecrübelerine dayanarak yaptığı değerlendirmelerde vergi incelemesinden geçmemiş dönemler için vergi karşılıklarının yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Şirketin mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili bir çok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlülüklerini kayıtlarına almaktadır. Grup, belirli bağlı ortaklıklara ait ve önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği, devreden mali zararlardan doğan ertelenmiş vergi alacaklarının bir kısmını bu varlıkların gelecekteki kullanımlarının kuvvetle muhtemel olması nedeniyle kayıtlarına almıştır (Dipnot 27). Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

2.7.14 Pay başına kazanç/ (kayıp)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç/ (kayıp), net dönem karının/ (zararının) ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına geçmiş yıl karlarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi ihraçlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.15 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Finansal tabloların hazırlandığı dönem sonu ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Finansal tabloların hazırlandığı dönem sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bu tarihten sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Grup finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

2.7.16 Temettüler

Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde, geçmiş yıl karlarından mahsup edilmek suretiyle kaydedilir.

2.7.17 Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışlarını, net dönem karının, gayri nakdi işlemlerin, geçmiş ya da gelecek işlemlerle ilgili nakit giriş ve çıkışları tahakkuklarının veya ertelemelerinin ve yatırım veya finansman ile ilgili nakit akışlarına ilişkin gelir veya gider kalemlerinin etkilerine göre düzeltildiği dolaylı yöntemle gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları) kullandığı ve bu faaliyetlerinden elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.7.18 Şerefiye

Şirket birleşmesi iki ayrı işletmenin veya işletme faaliyetlerinin ayrı bir raporlama birimi meydana getirmek üzere bir araya getirilmesidir. Ortak kontrole tabi olmayan işletmeler arasındaki işletme birleşmeleri, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payını aşan kısmı şerefiye olarak muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan, ancak şerefiyenin içerisinde ayrıştırılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve/veya şarta bağlı yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebildiği sürece, gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi için, yönetimin şerefiyeyi iç raporlama amaçlı takip edebileceği en küçük nakit üreten birimlere dağıtılır.

Şerefiye için her yıl aynı tarihte değer düşüklüğü tespit çalışması yapılmakta olup değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olması durumunda ise, söz konusu değer düşüklüğü testi daha sıklıkla tekrarlanmaktadır. Şerefiyeye ait değer düşüklüğü geri çevrilemez. Pazarlıklı satın alımın etkisi doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2.7.19 Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Alınan kredilerin vadeleri raporlama tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.20 İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Grup ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- i) Grup üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- ii) Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- iii) Grup veya Grup'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Grup ile ilişkili sayılır:

- i) İşletme ve Grup'un aynı grubun üyesi olması halinde,
- ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- iii) her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- iv) işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- v) İşletme'nin, Grup'un ya da Grup ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Grup'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Grup ile ilişkilidir),
- vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraflarla yapılan işlemler ve ilişkili taraf bakiyeleri 4 no'lu dipnotta gösterilmiştir.

2.7.21 Karşılıklı iştirak hisseleri alımı

Karşılıklı iştirak hisseleri kaydedilip konsolide finansal tablolarda ödenmiş sermayeden tenzil edilerek gösterilmiştir. Hisse başına kazanç / (kayıp) hesaplamasında ağırlıklı ortalama hazine hissesi adedi, mevcut toplam hisse adedinden düşülmüştür.

2.7.22 Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler-borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmede süreci yeniden sınıflandırılmaz.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.22 Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.
- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümünden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.7.22 Finansal araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılama durumunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz giderleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

(iv) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

2.7.23 İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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:

2.8.1 Şerefiye değer düşüklüğü testi

KGK tarafından yayımlanmış 36 no'lu "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı ("TMS 36") kapsamındaki hükümler çerçevesinde Grup; Lalapaşa, Elazığ Çimento, Süreko ve NWM Holding alımlarından kaynaklanan şerefiye tutarlarına istinaden önemli oranda kullanılan tahmin ve varsayımlar ile ilgili olarak değer düşüklüğü testlerini yapmaktadır. Grup, şerefiyelerle ilgili değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık 2020 itibarıyla gerçekleştirmiştir (Dipnot 15). Söz konusu çalışmalar neticesinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.8.2 Yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç değer tespitleri

Yatırım amaçlı gayrimenkuller 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Vakıf Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden 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, yapılış 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.

2.8.3 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 tahminleridir.

2.9 TFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

Grup yönetimi, 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.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

3

BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

<u>1 Ocak – 31 Aralık 2020</u>	<u>Çimento</u>	<u>Hazır beton</u>	<u>Atık yönetimi</u>	<u>Diğer</u>	<u>Bölümlerarası düzeltme</u>	<u>Toplam</u>
Gelirler						
Grup dışı satışlar	737.984	245.788	92.468	65.635	--	1.141.875
Bölümlerarası satışlar	87.807	--	4.254	23.528	(115.589)	--
Net satışlar	825.791	245.788	96.722	89.163	(115.589)	1.141.875
Satışların maliyeti	(722.504)	(239.806)	(90.150)	(87.284)	108.758	(1.030.986)
Brüt kar / (zarar)	103.287	5.982	6.572	1.879	(6.831)	110.889

Faiz geliri	8.891	145	265	1	(2.599)	6.703
Faiz gideri	(9.839)	(3.999)	(3.747)	(53)	3.738	(13.900)
Amortisman, itfa payı giderleri	37.678	18.433	18.881	126	(682)	74.436
Değer düşüklükleri	--	--	--	--	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış kazancı	52.250	1.825	--	--	--	54.075
Duran varlık satış karı / (zararı)	885	124	(14.863)	(382)	--	(14.236)
Vergi geliri / (gideri)	3.412	3.328	(2.625)	(200)	1.108	5.023
Net dönem karı / (zararı)	(4.673)	(13.306)	(38.150)	247	(528)	(56.410)

Bölüm varlıkları	2.318.945	183.185	299.489	17.732	(1.029.193)	1.790.158
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	25.687	3.374	3.885	9	--	32.955
Bölüm yükümlülükleri	413.874	152.569	231.623	15.503	(167.871)	645.698

<u>1 Ocak – 31 Aralık 2019</u>	<u>Çimento</u>	<u>Hazır beton</u>	<u>Atık yönetimi</u>	<u>Diğer</u>	<u>Bölümlerarası düzeltme</u>	<u>Toplam</u>
Gelirler						
Grup dışı satışlar	480.018	174.147	91.138	67.972	--	813.275
Bölümlerarası satışlar	59.840	13	2.437	20.853	(83.143)	--
Net satışlar	539.858	174.160	93.575	88.825	(83.143)	813.275
Satışların maliyeti	(529.384)	(162.712)	(93.616)	(86.820)	77.568	(794.964)
Brüt kar / (zarar)	10.474	11.448	(41)	2.005	(5.575)	18.311

Faiz geliri	2.295	629	1.599	12	(1.039)	3.496
Faiz gideri	(5.950)	(733)	(1.813)	(57)	1.897	(6.656)
Amortisman, itfa payı giderleri	35.577	4.546	23.961	105	(434)	63.755
Değer düşüklükleri	--	--	(18.769)	--	--	(18.769)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış kazancı	39.695	815	--	--	--	40.510
Duran varlık satış karı / (zararı)	3	156	345	--	--	504
Vergi geliri / (gideri)	11.447	522	(4.672)	(154)	1.097	8.240
Net dönem karı / (zararı)	(55.303)	(2.304)	(40.881)	372	(5.728)	(103.844)

Bölüm varlıkları	2.203.923	128.492	611.711	15.928	(1.259.460)	1.700.594
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	25.634	2.755	1.856	2	--	30.247
Bölüm yükümlülükleri	445.308	84.419	432.791	13.747	(478.284)	497.981

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

4.1 İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Spartan Hive S.P.A. ("Spartan Hive") (*)	8.621	--
Yapıtek Yapı Teknolojisi Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yapıtek")	7.245	25
Çimentaş Eğitim ve Sağlık Vakfı ("Çimentaş Vakfı")	2	15
	15.868	40

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un alacakları, çimento satış bedellerinden oluşmaktadır.

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

4.2 İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Aalborg Portland Espana	52	75
	52	75

4.3 İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cementir Holding (*)	26.314	22.777
Aalborg Portland Digital S.R.L ("Aalborg Digital") (**)	8.133	--
Aalborg Portland A/S ("Aalborg") (***)	7.080	9.167
Aalborg Portland Holding (****)	2.094	--
Spartan Hive (*****)	2.057	--
Çimentaş Vakfı	355	341
	46.033	32.285

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un Cementir Holding'e 26.314 bin TL'lik borcu, 2.921 bin Avro tutarındaki marka kullandırma ve danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2019: 3.425 bin Avro karşılığı 22.777 bin TL).

(**) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Digital'e olan 8.133 bin TL'lik borcu 903 bin Avro tutarındaki bilişim danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

(***) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg'a olan borcunun 578 bin TL'lik kısmı danışmanlık hizmetlerinden, geri kalan 6.502 bin TL'lik kısmı ise mal alışlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2019: sırasıyla 3.651 bin TL ve 5.516 bin TL).

(****) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Portland Holding'e 2.094 bin TL'lik borcu, 233 bin Avro tutarındaki danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

(*****) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Spartan Hive'a olan 2.057 bin TL'lik borcu, 228 bin Avro tutarındaki hammadde alımlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

4.4 İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Aalborg Portland Holding (*)	80.594	61.430
Alfacem (**)	74.766	--
Cementir Holding	--	31
Yapıtek	--	3
	155.360	61.464

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Aalborg Portland Holding'e borcu, söz konusu şirket tarafından Grup'a kullandırılan 8.105 bin İngiliz Sterlini tutarındaki %1,39 faiz oranlı krediden oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Alfacem'e olan borcu, söz konusu şirket tarafından Grup'a kullandırılan 8.300 bin Avro tutarındaki %2 faiz oranlı ve 30 Kasım 2021 vadeli krediden oluşmaktadır. Söz konusu diğer borçlardan kaynaklanan faiz gideri 2.802 bin TL olup, finansman giderleri içerisinde gösterilmiştir (Dipnot 4.8 ve 26.2).

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

4.5 İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Yoktur (31 Aralık 2019: 8.300 bin Avro karşılığı 55.200 bin TL tutarındaki Alfacem kredisinden oluşmaktadır).

4.6 İlişkili Taraflara Yapılan Mal ve Hizmet Satışları

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Spartan Hive	153.689	6.155
Yapıtek	580	247
Çimentaş Vakfı	24	30
	154.293	6.432

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

4.7 İlişkili Taraflardan Yapılan Mal ve Hizmet Alışları

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Spartan Hive (*)	44.864	--
Cementir Holding (**)	13.613	25.305
Aalborg Portland Holding (***)	7.687	--
Aalborg (****)	6.795	5.057
Çimentaş Vakfı	811	849
	73.770	31.211

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

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

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

(****) İlgili tutarın 2.121 bin TL'lik kısmı, 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden 2020 yılına ait danışmanlık hizmetlerinden, geri kalan kısmı ise mal alışlarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla söz konusu danışmanlık hizmetleri, teknik asistanlık danışmanlığı, yatırım ilişkileri, organizasyon, yönetim ve iç denetim hizmetlerinden oluşmaktadır.

4.8 İlişkili taraflardan finansman giderleri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Alfacem (Dipnot 4.4)	2.802	2.393
Aalborg Portland Holding	1.148	1.170
	3.950	3.563

4.9 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Çimentaş Grubu üst düzey yöneticileri, direktör ve üstü seviyedeki yöneticiler olarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	13.506	11.567
	13.506	11.567

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	44	42
Banka	77.496	92.083
Vadesiz mevduatlar	35.463	5.644
<i>Türk Lirası</i>	4.342	3.584
<i>Yabancı para</i>	31.121	2.060
Vadeli mevduat	42.033	86.439
<i>Türk Lirası</i>	5.302	19.135
<i>Yabancı para</i>	36.731	67.304
Diğer hazır varlıklar (*)	2.702	1.091
Nakit ve nakit benzerleri	80.242	93.216

(*) 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla diğer hazır varlıklar orijinal vadesi 3 aydan kısa kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Vadeli mevduatların vade tarihleri bir ay (31 Aralık 2019: Bir ay) içerisinde olup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yabancı para mevduatlar 9.208 bin ABD Doları, 23 bin Avro ve 5 bin İngiliz Sterlini'nden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 11.347 bin ABD Doları, 31 bin Avro ve 226 bin İngiliz Sterlini).

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranları ilgili para birimindeki mevduatlar için aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
TL vadeli mevduatlar	%14,29	%9,14
ABD Doları vadeli mevduatlar	%3,50	%1

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

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

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için faiz riski, kur riski ve duyarlılık analizleri Dipnot 29'da belirtilmiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6 FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlanmaların kısa vadeli kısmı	19.580	4.676
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	19.580	4.676
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:		
Kiralama işlemlerinden borçlanmaların uzun vadeli kısmı	8.522	5.228
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	8.522	5.228
Toplam finansal borçlanmalar	28.102	9.904

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin finansal yükümlülüklerin vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
3 aydan kısa vadeli	5.063	1.212
3 ay – 12 ay vadeli	14.517	3.464
1 – 2 yıl vadeli	6.691	2.959
2 – 5 yıl vadeli	1.831	2.269
	28.102	9.904

Grup'un, 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla kira yükümlülüklerine uygulanan alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL para birimi için % 14,02, Avro para birimi için %3,99 ve İngiliz Sterlini için %2,16'dır (31 Aralık 2019: TL:%18,44, Avro :%4, İngiliz Sterlini: %2,20).

7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

7.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Müşteri cari hesapları	248.622	194.633
Vadeli çekler ve alacak senetleri	94.460	86.820
	343.082	281.453
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(14.147)	(14.484)
	328.935	266.969

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçen alacaklar	38.167	67.741
0 – 30 gün vadeli	100.577	78.968
31 – 60 gün vadeli	95.598	59.682
61 – 90 gün vadeli	68.721	48.222
91 gün ve üzeri vadeli	25.872	12.356
Toplam	328.935	266.969

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

7.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Devamı)

Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Şüpheli alacak karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	14.484	10.344
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacaklar (Dipnot 24.2)	94	4.319
Dönem içinde tahsil edilen şüpheli alacaklar (Dipnot 24.1)	(645)	(85)
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar	--	(152)
Çevrim farkı	214	58
Dönem sonu	14.147	14.484

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi ve piyasa riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 29'da açıklanmıştır.

7.2 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar 255.987 bin TL olup (31 Aralık 2019: 194.632 bin TL), çeşitli tedarikçilere olan borçlardan oluşmaktadır.

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

Grup'un maruz kaldığı kur ve likidite riskine ilişkin açıklamalar Dipnot 29'da açıklanmıştır.

8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

8.1 İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Resmi kurumlardan alacaklar	2.043	3.573
Verilen depozito ve teminatlar	110	127
Sigorta şirketinden alacaklar	--	1.105
Diğer	2.784	3.393
	4.937	8.198

8.2 İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	870	757
	870	757

8.3 İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan depozito ve teminatlar (*)	3.679	757
Diğer	127	148
	3.806	905

(*) Alınan depozito ve teminatların tamamı, Grup'un müşterilerinden nakit olarak aldığı teminatlardan oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9

STOKLAR

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hammaddeler	97.654	91.343
- Yedek parçalar ve işletme malzemeleri	55.177	62.888
- Yakıt	24.561	17.494
- Ambalaj malzemeleri	1.278	1.565
- Diğer	16.638	9.396
Yarı mamuller	19.089	29.606
Mamuller	5.657	5.242
Ticari mallar	756	1.369
Yoldaki mallar	951	10.047
	124.107	137.607

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, yarı mamul ve mamullerin toplam tutarı 489.427 bin TL'dir (31 Aralık 2019: 374.636 bin TL) (Dipnot 23).

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

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

10

PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

10.1

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen iş avansları	5.685	4.372
Gelecek aylara ait giderler	4.441	6.644
Diğer	814	516
	10.940	11.532

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

10.2

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler 29 bin TL'dir (31 Aralık 2019: 65 bin TL).

10.3

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	9.566	3.309
Diğer	150	308
	9.716	3.617

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	410.260	369.750
Gerçeğe uygun değerdeki değişiklikler (Dipnot 25.1)	54.075	40.510
Satışı yapılan gayrimenkuller	(6.300)	--
31 Aralık	458.035	410.260

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Arsalar	434.840	390.105
Binalar	23.195	20.155
	458.035	410.260

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi

Grup, 31 Aralık 2020 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.

458.035 bin TL değerindeki yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkulün 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
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12 MADDE DÜRAN VARLIKLAR

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maden varlıkları	41.438	36.643
Diğer sabit kıymetler	422.542	455.647
	463.980	492.290

12.1 Maden Varlıkları

Maden varlıkları maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Maden varlıklarının 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllarda hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2020
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	105.038	5.226	--	24.644	134.908
Birikmiş amortisman	(68.395)	(9.042)	--	(16.033)	(93.470)
	36.643				41.438

	1 Ocak 2019	İlaveler	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Aralık 2019
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	86.686	6.110	--	12.242	105.038
Birikmiş amortisman	(49.749)	(11.448)	--	(7.198)	(68.395)
	36.937				36.643

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12 MADDE DÜREN VARIKLAR (Devamı)

12.2 Diğer Sabit Kıymetler

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Değer düşüklüğü	Transferler (*)	Yabancı para çevirim farkları	31 Aralık 2020
Maliyet:							
Arazi	84.810	--	--	--	--	--	84.810
Yerüstü düzenleri	84.821	119	(4.789)	--	2.373	--	82.524
Binalar	173.033	--	(4.943)	--	2.216	2.320	172.626
Makine, tesis ve cihazlar	1.171.949	206	(101.264)	--	27.579	17.371	1.115.841
Taşıt araçları	18.451	89	(4.032)	--	1.077	44	15.629
Döşeme ve demirbaşlar	39.651	1.181	(1.577)	--	243	1.140	40.638
Diğer maddi duran varlıklar	3.393	--	--	--	--	--	3.393
Özel maliyetler	28.195	--	(22.012)	--	1.391	--	7.574
Yapılmakta olan yatırımlar	7.402	31.336	(435)	--	(35.647)	--	2.656
Toplam maliyet	1.611.705	32.931	(139.052)	--	(768)	20.875	1.525.691
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklükleri:							
Yerüstü düzenleri	(63.848)	(1.852)	2.618	--	--	--	(63.082)
Binalar	(96.202)	(3.375)	3.037	--	--	(2.257)	(98.797)
Makine, tesis ve cihazlar	(926.079)	(39.437)	93.004	--	--	(10.802)	(883.314)
Taşıt araçları	(14.328)	(918)	1.923	--	--	(36)	(13.359)
Döşeme ve demirbaşlar	(33.998)	(1.864)	1.427	--	--	(1.059)	(35.494)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.393)	--	--	--	--	--	(3.393)
Özel maliyetler	(18.210)	(634)	13.134	--	--	--	(5.710)
Toplam birikmiş amortisman ve değer düşüklükleri	(1.156.058)	(48.080)	115.143	--	--	(14.154)	(1.103.149)
Net defter değeri	455.647						422.542

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 768 bin TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

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

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12 MADDE DÜREN VARIKLAR (Devamı)

12.2 Diğer Sabit Kıymetler (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Değer düşüklüğü	Transferler (*)	Yabancı para çevirim farkları	31 Aralık 2019
Maliyet:							
Arazi	84.741	69	--	--	--	--	84.810
Yerüstü düzenleri	83.208	--	--	--	1.613	--	84.821
Binalar	170.995	1.131	(1.218)	--	746	1.379	173.033
Makine, tesis ve cihazlar	1.121.750	297	(951)	--	41.709	9.144	1.171.949
Taşıt araçları	19.312	187	(1.492)	--	422	22	18.451
Döşeme ve demirbaşlar	38.086	744	(10)	--	214	617	39.651
Diğer maddi duran varlıklar	3.393	--	--	--	--	--	3.393
Özel maliyetler	27.613	--	--	--	582	--	28.195
Yapılmakta olan yatırımlar	25.041	27.819	--	--	(45.458)	--	7.402
Toplam maliyet	1.574.139	30.247	(3.671)	--	(172)	11.162	1.611.705
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklükleri:							
Yerüstü düzenleri	(62.079)	(1.769)	--	--	--	--	(63.848)
Binalar	(92.302)	(2.771)	195	--	--	(1.324)	(96.202)
Makine, tesis ve cihazlar	(871.305)	(39.702)	939	(10.900)	--	(5.111)	(926.079)
Taşıt araçları	(14.670)	(1.127)	1.489	--	--	(20)	(14.328)
Döşeme ve demirbaşlar	(30.961)	(2.529)	6	--	--	(514)	(33.998)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.393)	--	--	--	--	--	(3.393)
Özel maliyetler	(8.880)	(1.461)	--	(7.869)	--	--	(18.210)
Toplam birikmiş amortisman ve değer düşüklükleri	(1.083.590)	(49.359)	2.629	(18.769)**	--	(6.969)	(1.156.058)
Net defter değeri	490.549						455.647

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 172 bin TL tutarındaki yapılmakta olan yatırımlar, maddi olmayan duran varlıklara sınıflanmıştır.

(**) İlgili tutar 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yapılan değer düşüklüğü testi sonucunda, makine, tesis ve cihazlar ile özel maliyetler üzerinden ayrılan değer düşüklüğü tutarlarından oluşmaktadır (Dipnot 25.2).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

12.2 Diğer Sabit Kıymetler (Devamı)

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Satışların maliyeti	68.297	56.542
Genel yönetim giderleri (Dipnot 22.1)	5.334	6.493
Pazarlama giderleri (Dipnot 22.2)	805	720
Stoklar	1.171	2.444
Toplam	75.607	66.199

13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevirim farkları	31 Aralık 2020
Arazi	607	85	--	--	692
Binalar	2.017	--	--	562	2.579
Makine, tesis ve cihazlar	1.266	2.668	--	103	4.037
Taşıtlar	8.935	37.341	(8.956)	59	37.379
Toplam maliyet	12.825	40.094	(8.956)	724	44.687
Birikmiş amortismanlar:					
Arazi	(145)	(173)	--	--	(318)
Binalar	(476)	(550)	--	(192)	(1.218)
Makine, tesis ve cihazlar	(161)	(749)	--	(40)	(950)
Taşıtlar	(2.994)	(16.404)	3.592	(16)	(15.822)
Toplam birikmiş amortisman payları	(3.776)	(17.876)	3.592	(248)	(18.308)
Net defter değeri	9.049				26.379

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13

KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevirim farkları	31 Aralık 2019
Arazi	607	--	--	--	607
Binalar	1.726	--	--	291	2.017
Makine, tesis ve cihazlar	317	896	--	53	1.266
Taşıtlar	7.008	2.845	(950)	32	8.935
Toplam maliyet	9.658	3.741	(950)	376	12.825
Birikmiş amortismanlar:					
Arazi	--	(145)	--	--	(145)
Binalar	--	(442)	--	(34)	(476)
Makine, tesis ve cihazlar	--	(154)	--	(7)	(161)
Taşıtlar	--	(3.372)	381	(3)	(2.994)
Toplam birikmiş amortisman payları	--	(4.113)	381	(44)	(3.776)
Net defter değeri	9.658				9.049

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak				Yabancı	31 Aralık
Maliyet:	2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	para çevrim farkları	2020
Haklar	7.364	--	(10)	--	--	7.354
Kömürcüoda sözleşmesi	28.061	--	(28.061)	--	--	--
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	29.630	24	(51)	768	4.830	35.201
Toplam maliyet	65.055	24	(28.122)	768	4.830	42.555
Birikmiş itfa payları ve değer düşüklükleri:						
Haklar	(2.700)	(67)	10	--	--	(2.757)
Kömürcüoda sözleşmesi	(28.061)	--	28.061	--	--	--
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(28.971)	(542)	51	--	(4.830)	(34.292)
Toplam birikmiş itfa payları ve değer düşüklükleri	(59.732)	(609)	28.122		(4.830)	(37.049)
Net defter değeri	5.323					5.506

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 768 bin TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar, yapılmakta olan yatırımlardan sınıflanmıştır.

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak				Yabancı	31 Aralık
Maliyet:	2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	para çevrim farkları	2019
Haklar	7.343	--	--	21	--	7.364
Kömürcüoda sözleşmesi	28.061	--	--	--	--	28.061
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	26.974	--	--	151	2.505	29.630
Toplam maliyet	62.378	--	--	172	2.505	65.055
Birikmiş itfa payları ve değer düşüklükleri:						
Haklar	(2.519)	(181)	--	--	--	(2.700)
Kömürcüoda sözleşmesi	(28.061)	--	--	--	--	(28.061)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(25.368)	(1.098)	--	--	(2.505)	(28.971)
Toplam birikmiş itfa payları ve değer düşüklükleri	(55.948)	(1.279)	--	--	(2.505)	(59.732)
Net defter değeri	6.430					5.323

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 172 bin TL tutarındaki maddi olmayan duran varlıklar, yapılmakta olan yatırımlardan sınıflanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15

ŞEREFİYE

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Lalapaşa satın alımından kaynaklanan şerefiye	138.665	138.665
NWMH Holding alımından kaynaklanan şerefiye	26.769	20.935
Süreko satın alımından kaynaklanan şerefiye	21.691	21.691
Elazığ Çimento alımından kaynaklanan şerefiye	13.506	13.506
	200.631	194.797

(i) Lalapaşa satın alımı

Grup, 10 Ekim 2005 tarihinde Tasarruf Mevduatı ve Sigorta Fonu ("TMSF") tarafından satışa çıkarılan Lalapaşa için düzenlenen açık arttırmaya katılmış ve 223.510 bin TL (166.500.000 ABD Doları) karşılığında ihaleyi kazanmıştır. Rekabet Kurulu ve Fon Kurulu'nun onaylarına müteakip, Lalapaşa'nın Grup'a devri 28 Aralık 2005 tarihi itibarıyla gerçekleşmiş ve satın alım TFRS 3 uyarınca muhasebeleştirilmiştir.

TMS 36 kapsamındaki hükümler çerçevesinde, Lalapaşa'nın satın alımından doğan şerefiye Grup yönetimi tarafından indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla mevcut koşullar gözetilerek ve genel kabul görmüş değerleme teknikleri kullanılarak yapılan test sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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

- Söz konusu genel kabul görmüş değerleme teknikleri, %14 - %23 (2019: %25 - %28) aralığındaki FAVÖK / Net Satışlar oranına ve %17,70 (2019: %15,50) olarak kabul edilen Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti değerlerindeki değişikliklere karşı son derece hassastır.
- FAVÖK / Net Satışlar oranı, Şirket'in 2021 ve sonrası için hazırlamış olduğu bütçelerle uyumluyken, Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti oranı makroekonomik ve çimento sektörüne özgü birtakım değişkenlere bağlıdır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla nakit yaratan birimin tahmin edilen geri kazanılabilir tutarı defter değerini 54.677 bin TL aşmaktadır. Tahmin edilen geri kazanılabilir tutarının defter değerine eşit olması için diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden iskonto oranında %2,3'lük artış yapıldığında NYB'nin geri kazanılabilir tutarı defter değerine eşit olmaktadır. Aynı şekilde diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden FAVÖK / Net satış oranı %2,4 kadar azaltıldığında NYB'nin geri kazanılabilir tutarı defter değerine eşit olmaktadır.

(ii) Elazığ Çimento satın alımı

Grup, 21 Eylül 2006 tarihinde, Elazığ Çimento'nun net varlıklarının %99,99'unu 161.116 bin TL karşılığı 110.000.000 ABD Doları bedelle satın almıştır. Satın alım TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" hükümleri uyarınca değerlendirilmiş ve TMS 38'de belirtilen tanımlanabilir ve gerçeğe uygun değeri güvenilir şekilde ölçülebilen başka maddi olmayan duran varlık tespit edilememiş olup konsolide finansal tablolara yansıtılan ilgili şerefiye 13.506 bin TL tutarındadır.

TMS 36 kapsamındaki hükümler çerçevesinde, Elazığ Çimento'nun satın alımından doğan şerefiye Grup yönetimi tarafından indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla mevcut koşullar gözetilerek ve genel kabul görmüş değerleme teknikleri kullanılarak yapılan test sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15

ŞEREFİYE (Devamı)

(ii) Elazığ Çimento satın alımı (Devamı)

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

- Söz konusu genel kabul görmüş değerleme teknikleri, %0,6 - %15 (2019: %3 - %17) aralığındaki FAVÖK / Net Satışlar oranına ve %17,70 (2019: %15,50) olarak kabul edilen Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti değerlerindeki değişikliklere karşı son derece hassastır.
- FAVÖK / Net Satışlar oranı, Şirket'in 2021 ve sonrası için hazırlamış olduğu bütçelerle uyumluyken, Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti oranı makroekonomik ve çimento sektörüne özgü birtakım değişkenlere bağlıdır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla nakit yaratan birimin tahmin edilen geri kazanılabilir tutarı defter değerini 8.964 bin TL aşmaktadır. Tahmin edilen geri kazanılabilir tutarının defter değerine eşit olması için diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden iskonto oranında %0,6'lık artış yapıldığında NYB'nin geri kazanılabilir tutarı defter değerine eşit olmaktadır. Aynı şekilde diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden FAVÖK / Net satış oranı %0,4 kadar azaltıldığında NYB'nin geri kazanılabilir tutarı defter değerine eşit olmaktadır.

(iii) Süreko satın alımı

Grup, 1 Eylül 2009 tarihinde, Süreko'nun net varlıklarının %69,9'unu 10.759 bin Avro karşılığı olan 22.853 bin TL bedelle satın almıştır. Satın alım TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" hükümleri uyarınca değerlendirilmiştir. Satın alım sonrası hesaplanan 21.691 bin TL tutarındaki şerefiye konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

TMS 36 kapsamındaki hükümler çerçevesinde, Süreko'nun satın alımından doğan şerefiye Grup yönetimi tarafından indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla mevcut koşullar gözetilerek ve genel kabul görmüş değerleme teknikleri kullanılarak yapılan test sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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

- Söz konusu genel kabul görmüş değerleme teknikleri, %16 - %20 (2019: %8 - %24) aralığındaki FAVÖK / Net Satışlar oranına ve %15,80 (2019: %15,00) olarak kabul edilen Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti değerlerindeki değişikliklere karşı son derece hassastır.
- FAVÖK / Net Satışlar oranı, Şirket'in 2021 ve sonrası için hazırlamış olduğu bütçelerle uyumluyken, Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti oranı makroekonomik ve atık sektörüne özgü birtakım değişkenlere bağlıdır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla nakit yaratan birimin tahmin edilen geri kazanılabilir tutarı defter değerini 4.316 bin TL aşmaktadır. Tahmin edilen geri kazanılabilir tutarının defter değerine eşit olması için diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden iskonto oranında %1'lik artış yapıldığında NYB'nin geri kazanılabilir tutarı defter değerine eşit olmaktadır. Aynı şekilde diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden FAVÖK / Net satış oranı %1,3 kadar azaltıldığında NYB'nin geri kazanılabilir tutarı defter değerine eşit olmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15

ŞEREFİYE (Devamı)

iv) NWM Holding satın alımı

Grup'un bağlı ortaklığı Recydia, 4 Temmuz 2012 tarihinde, NWM Holding'in net varlıklarının %100'ünü 8.600 bin İngiliz Sterlini karşılığı olan 24.170 bin TL bedelle satın almıştır. Satın alım TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" hükümleri uyarınca değerlendirilmiş olup, NWM Holding'e ilişkin ilgili şerefiye konsolide mali tablolara alınmıştır.

TMS 36 kapsamındaki hükümler çerçevesinde, NWM Holding'in satın alımından doğan şerefiye Grup yönetimi tarafından indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla mevcut koşullar gözetilerek ve genel kabul görmüş değerleme teknikleri kullanılarak yapılan test sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Uygulanan değerleme tekniğinde, şerefiyenin değer düşüklüğü testi aşağıdaki varsayımlara bağlıdır:

- Söz konusu genel kabul görmüş değerleme teknikleri, %6 - %11 (2019: %9 - %10) aralığındaki FAVÖK / Net Satışlar oranına ve %5,30 (2019: %6,80) olarak kabul edilen Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti değerlerindeki değişikliklere karşı son derece hassastır.
- FAVÖK / Net Satışlar oranı, Şirket'in 2021 ve sonrası için hazırlamış olduğu bütçelerle uyumluyken, Sermayenin Ağırlıklı Ortalama Maliyeti oranı makroekonomik ve atık sektörüne özgü birtakım değişkenlere bağlıdır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla nakit yaratan birimin tahmin edilen geri kazanılabilir tutarı defter değerini 2.673 bin GBP aşmaktadır. Tahmin edilen geri kazanılabilir tutarının defter değerine eşit olması için diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden iskonto oranında %1,9'luk artış yapıldığında NYB'nin geri kazanılabilir tutarı defter değerine eşit olmaktadır. Aynı şekilde diğer değişkenler sabit tutularak varsayımlarda kullanılan değerlerden FAVÖK/Net satış oranı %1,3 kadar azaltıldığında NYB'nin geri kazanılabilir tutarı defter değerine eşit olmaktadır.

16

KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

16.1

Taahhütler ve Şarta Bağlı Yükümlülükler

a) Verilen teminatlar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektupları	64.449	47.947
Doğrudan borçlandırma sistemi ("DBS") yoluyla verilen teminatlar (*)	29.810	19.046
	94.259	66.993

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu TRİ'ler aşağıdaki gibidir:

	Aralık 2020				31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	İngiliz Sterlini
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	92.686	70.859	1.100	1.383	64.269	51.732	300	1.383
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.573	1.573	--	--	2.724	2.724	--	--
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
D Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
	94.259	72.432	1.100	1.383	66.993	54.456	300	1.383

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

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR**

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 Kefaletler

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla alınan kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan kefaletler	2.735	1.335
	2.735	1.335

c) Verilen kefaletler

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

d) Alınan teminatlar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektupları	262.429	204.449
DBS yoluyla alınan teminatlar	45.195	36.963
İpotekler	33.303	35.736
Teminat senetleri	12.686	10.711
Rehinler	5.384	3.374
Kefaletler	2.735	1.335
Teminat çekleri	288	3.688
Akreditifler	126	6.749
	362.146	303.005

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 incelemesine Şirket tarafından yapılan itiraz kabul edilmiş ve mahkeme tarafından yeni bilirkişi heyeti oluşturulmasına karar verilmiştir. Aralık 2009 içerisinde, aynı şirket tarafından aynı konuyla ilgili olarak Grup aleyhine 3.141 bin TL tutarında ek yeni bir tazminat davası açılmıştır. Bu her iki tazminat davası birleştirilmiştir. Yapılan yargılama sonucunda mahkeme Grup aleyhine karar vermiştir. Gerekçeli karar tebliğ edilmiş ve bu karar Tehir'i İcra istemli olarak temyiz edilmiştir. Temyiz talebi şirket lehine sonuçlanarak yerel mahkeme kararı bozulmuştur. Davacı yan, karar düzeltme başvurusunda bulunmuş olup, karar düzeltme talebi de Grup lehine sonuçlanmıştır. Dosya tekrar yargılama yapılmak üzere yerel Mahkeme'ye geri gönderilmiştir. Yargılaması devam etmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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 işleminden kaynaklanmaktadır. Bozma kararı üzerine yapılan yargılama da Grup lehine sonuçlanmıştır. Davacı tarafından karar Danıştay'da temyiz edilmiştir ve Danıştay, Grup lehine karar vermiştir. Danıştay tarafından verilen karar, davacı tarafından karar düzeltme istemi ile tekrar Danıştay incelemesine girmiştir ve bu süreç de Grup lehine sonuçlanarak Grup lehine verilen mahkeme kararı kesinleşmiştir.

Grup aleyhine sonuçlanan tazminat davasının nihai akıbeti esasen Danıştay tarafından karara bağlanmış ve kesinleşmiş olan ruhsat iptali davasında alınan olumlu sonuçla bağlı olup, bu nedenle davanın Grup lehine sonuçlanacağına inanılmaktadır. Buna bağlı olarak da Grup Yönetimi, adı geçen davaların Grup lehine sonuçlanacaklarının kuvvetle muhtemel olduğuna inandıklarından, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

- Rekabet Kurulu ile ilgili soruşturma ve davalar

Elazığ ve Kars Çimento ile ilgili Rekabet Kurulu Soruşturması

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

Elazığ Çimento adına açılan dava ise idare mahkemesi tarafından kabul edilmiş, cironun %3'ü oranında olan idari para cezasının %2 olması gerektiğinden bahisle Rekabet Kurulu kararı iptal edilmiştir. İptal üzerine daha önce ödenmiş olan 2.177 bin TL tutarındaki idari para cezası 2014 yılında iade alınmıştır. Rekabet Kurulu bir yandan anılan idare mahkemesi kararını temyiz etmiş diğer yandan da %2 oranına uyarak yeni karar tesis etmiştir ve bu karara ilişkin 2014 yılında Elazığ Çimento tarafından 1.451 bin TL tutarında ödeme yapılmıştır. Rekabet Kurulu tarafından cezanın %3'den %2'ye indirilmesine dair İdare Mahkemesi kararına karşı yapılan temyiz başvurusu kabul edilmiştir. Temyiz talebimiz yukarıda bahsi geçen cezanın %2'ye indirilmesinin bozulması kararına istinaden kabul edilmişse de Danıştay kararları çerçevesinde oluşan yeni durum karşısında yeniden karar verilmesi için dosya İdare Mahkemesi'ne gönderilmiştir. Yargılama devam etmektedir. 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. Bu duruma istinaden Grup, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda 1.452 bin TL tutarında karşılık ayırmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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 Çimentaş'ın yönetim, denetim ve sermaye bakımından ilişkili olduğu ana ortak Cementir Holding'in bir bağlı ortaklığından 2005 yılında 85.000.000 Euro bedelle satın alınan Alfacem S.r.L. ünvanlı şirketin paylarının 20 Mart 2009 tarihli yönetim kurulu kararı ile aynı bedelle tekrar ana ortağa satılmasında, satış fiyatının emsallerine aykırı şekilde düşük belirlendiği ve örtülü olarak Çimentaş'ın hâkim ortağı Cementir Holding'e aktarılması nedeniyle satış tarihi olan 20 Mart 2009 tarihi itibarı ile Çimentaş tarafından katlanılan toplam 101.811.908 TL finansman giderinin, en geç 3 ay içerisinde, Grup'a iade edilmesi için gerekli tedbirlerin alınması hususunda Çimentaş'ın uyarılmasına karar verilmiştir.

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

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

16.3 Diğer Karşılıklar

i) Diğer kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Davalar ve cezalar için karşılıklar	26.441	22.617
Devlet hakkı kullanım bedelleri	4.780	3.533
Diğer	1.684	776
	32.905	26.926

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla davalar ve cezalar için karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	22.617	22.932
Cari dönemde ayrılan karşılık tutarı	3.735	3.345
Ödenen dava ve ceza karşılıkları	(426)	(1.997)
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık tutarı (Dipnot 24.1)	(135)	(2.000)
Yabancı para çevrim farkı	650	337
31 Aralık	26.441	22.617

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

16.3 Diğer Karşılıklar (Devamı)

ii) Diğer uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihi itibarıyla uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığı	37.852	31.308
	37.852	31.308

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Dönem başı	31.308	27.703
Dönem içerisindeki artış	1.692	249
Dönem içerisinde ödenen	--	(244)
Dönem içerisinde giderleşen iskonto etkisi (Dipnot 26.2)	346	1.144
Dönem içerisindeki yabancı para çevrim farkları	4.506	2.456
Dönem sonu	37.852	31.308

17 TAAHHÜTLER

a) Alım taahhütleri

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un 2020 yılında gerçekleştireceği 89 bin ton, 5.798 bin ABD Doları tutarında kömür alım taahhüdü vardır (31 Aralık 2019: 69 bin ton, 3.920 bin ABD Doları).

b) Satış taahhütleri

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

18.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek sosyal güvenlik ve vergi kesintileri	6.034	4.390
Ödenecek maaşlar	1.170	1.130
Diğer	351	112
	7.555	5.632

18.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personel ikramiye karşılıkları	5.117	726
Kullanılmayan izin karşılığı	2.992	1.948
	8.109	2.674

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

18.3 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	26.932	24.933
	26.932	24.933

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tam 7.117 TL/yıl (31 Aralık 2019: 6.380 TL/yıl) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi 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:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İskonto oranı	%3,95	%4,41
Kıdem tazminatı almadan ayrılma ihtimali	%4,51	%4,00

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	24.933	22.082
Faiz maliyeti (Dipnot 26.2)	1.088	1.246
Hizmet maliyeti (Dipnot 22.1 ve 23)	2.630	2.247
Dönem içi ödemeler	(3.350)	(6.264)
Aktüeryal kayıp	1.631	5.622
Dönem sonu	26.932	24.933

Faiz maliyeti, hizmet maliyeti ile aktüeryal fark toplam 5.349 bin TL (2019: 9.115 bin TL) tutarında olup, 1.088 bin TL tutarında olan faiz maliyeti finansman giderlerine (31 Aralık 2019: 1.246 bin TL), 2.630 bin TL tutarında olan hizmet maliyeti genel yönetim giderlerine (31 Aralık 2019: 2.247 bin TL) dahil edilmiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 1.631 bin TL tutarındaki aktüeryal fark (31 Aralık 2019: 5.622 bin TL), diğer kapsamlı gelir/gider içinde gösterilmiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

19.1 Diğer Dönen Varlıklar

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Katma değer vergisi ("KDV") alacakları	9.635	11.254
	9.635	11.254

19.2 Diğer Duran Varlıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
KDV alacakları	32.877	35.382
Diğer	333	333
	33.210	35.715

19.3 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	6.011	11.123
	6.011	11.123

20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltmesi farkları

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış sermayesi 87.112 bin TL olup nominal lot değeri 1 TL olan 87.112.463 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: Çıkarılmış sermayesi 87.112 bin TL olup nominal lot değeri 1 TL olan 87.112.463 adet hissedenden oluşmaktadır).

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı Bin TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı Bin TL
Aalborg Portland Espana	97,10	84.586	97,80	85.198
Diğer / Halka açık pay	2,90	2.526	2,20	1.914
Ödenmiş sermaye	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.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20

SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

3.381 bin TL tutarındaki karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (31 Aralık 2019: 3.381 bin TL), üçüncü taraflardan alınan ve maliyet değeri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılan Grup tarafından elde tutulan Çimentaş hisse senetlerinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla toplam söz konusu hissesi adedi 520.256'dır (31 Aralık 2019: 520.256 adet).

Pay ihraç primleri/iskontoları

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

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

31 Aralık 2020 itibarıyla yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları, kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen kullanım şekli ve amacı değişip, yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edilen maddi duran varlıkların ilk kez yeniden değerlendirme artışlarından, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarından ve bağlı ortaklık hisse satışına ilişkin diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıplarından oluşmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 100.604 bin TL tutarında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı (31 Aralık 2019: 100.958 bin TL), 20.167 bin TL tutarında (31 Aralık 2019: 19.199 bin TL) tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kaybı ve 577 bin TL tutarında (31 Aralık 2019: 577 bin TL) diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kaybı bulunmaktadır.

Yabancı para 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 dağıtılabılır dönem karının tamamının temettü olarak dağıtılmasına karar verilmesi durumunda, sadece bu durumla sınırlı olmak üzere; ikinci tertip yasal yedek akçe net dağıtılabılır dönem karından ödenmiş/ çıkarılmış sermayenin %5'ini aşan kısım için 1/11 oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Temettü

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

Kontrol gücü olmayan paylar

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

21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yurtiçi satışlar	957.858	743.622
Yurtdışı satışlar	197.383	81.651
Brüt satışlar	1.155.241	825.273
Eksi: iskontolar	(13.366)	(11.998)
Net satışlar	1.141.875	813.275
Satışların maliyeti	(1.030.986)	(794.964)
Brüt kar	110.889	18.311

22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

22.1 Genel Yönetim Giderleri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Personel giderleri	50.227	39.198
Danışmanlık gideri	30.338	33.079
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	15.948	12.790
Vergi, resim ve harçlar	9.657	7.522
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 12.2)	5.334	6.493
Sigorta giderleri	2.785	2.369
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 18.3 ve 23)	2.630	2.247
Aydınlatma ve su giderleri	2.353	2.489
Seyahat giderleri	569	1.422
Diğer	13.686	12.065
	133.527	119.674

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

22.2 Pazarlama Giderleri

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yükleme ve nakliye giderleri	30.793	15.729
Personel giderleri	5.012	5.118
Pazarlama hizmet giderleri	3.795	2.807
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 12.2)	805	720
Diğer	738	1.385
	41.143	25.759

23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Hammadde, yarı mamul ve mamul maliyeti (Dipnot 9)	489.427	374.636
Elektrik ve su gideri	235.570	156.903
Personel giderleri	129.023	109.775
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	100.827	91.361
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 12.2)	74.436	63.755
Yükleme ve nakliye giderleri	70.141	47.243
Danışmanlık gideri	30.338	33.079
Vergi, resim ve harçlar	19.451	14.591
Bakım ve onarım giderleri	18.998	15.133
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 18.3 ve 22.1)	2.630	2.247
Diğer	34.815	31.674
	1.205.656	940.397

24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

24.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Vade farkı gelirleri	5.354	8.235
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	4.712	4.787
Hurda ve diğer malzeme satış geliri	741	2.927
Kira gelirleri	680	819
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları (Dipnot 7.1)	645	85
Sigorta gelirleri	473	111
Konusu kalmayan dava provizyonu karşılıkları (Dipnot 16.3)	135	2.000
Diğer (*)	2.527	1.127
	15.267	20.091

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilgili tutarın 809 bin TL'lik kısmı, 2019 yılında ayrılan Devlet hakkı provizyon tutarına ilişkin ödemenin daha az gerçekleşmesine bağlı olarak silinen provizyon tutarından oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

24.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Esas faaliyetlerden kur farkı gideri	16.875	12.492
Ceza, tazminat ve dava karşılık gideri	6.938	3.885
Hafriyat gideri	393	494
Vade farkı gideri	330	24
Şüpheli alacak karşılık gideri (Dipnot 7.1)	94	4.319
Verilen avanslar değer düşüklüğü	--	1.272
Diğer	3.710	2.626
	28.340	25.112

25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

25.1 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış kazancı (Dipnot 11)	54.075	40.510
Duran varlık satış karı	1.811	504
	55.886	41.014

25.2 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Duran varlık satış zararı (*)	16.047	--
Maddi duran varlık değer düşüklüğü zararı (Dipnot 12.2)	--	18.769
	16.047	18.769

(*) Duran varlık satış zararının 15.182 bin TL tutarındaki kısmı, Recydia'nın İstanbul Hereko Şubesi'nin sabit kıymet ve yedek parça satış zararlarından oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

26.1 Finansman Gelirleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kur farkı geliri	13.883	16.272
Faiz gelirleri	6.703	3.496
	20.586	19.768

26.2 Finansman Giderleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kur farkı gideri	29.395	14.027
Banka kredileri faiz giderleri	4.982	--
İlişkili kuruluşlardan faiz giderleri (Dipnot 4.8)	3.950	3.563
Kiralama işlemlerinden faiz gideri	3.534	703
Banka komisyon giderleri	1.703	1.202
Aktüeryal faiz gideri (Dipnot 18.3)	1.088	1.246
Maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının iskonto etkisi (Dipnot 16.3)	346	1.144
Diğer	6	69
	45.004	21.954

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27

GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	5.197	7.007
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(5.065)	(5.496)
Cari dönem vergi karşılığı - net	132	1.511

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Dönem karı vergi yükümlülüğü	383	2.021
Peşin ödenen gelir vergisi	(251)	(510)
	132	1.511

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi	(5.197)	(7.007)
Ertelenmiş vergi geliri	10.220	15.247
Toplam vergi geliri	5.023	8.240

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

Vergi geliri / (giderinin) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Vergi öncesi zarar	(61.433)	(112.084)
Vergi öncesi zarar üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi	13.515	24.658
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.879)	(5.807)
Ertelenmiş vergi olarak muhasebeleştirilmeyen zararlar	(17.975)	(15.359)
Vergi oranının değişiminin etkisi	(1.991)	--
Vergi istisnasına tabi gelir	1.103	614
Gerçeğe uygun değer artışının vergi etkisi	6.489	4.861
Kalıcı farklar	7.273	--
Diğer	488	(727)
Toplam vergi geliri	5.023	8.240

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	
	2020	2019	2020	2019
İndirilebilir mali zararlar	51.936	41.738	--	--
Borç karşılıkları	7.858	6.327	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	5.386	4.987	--	--
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	3.537	2.963	--	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.655	--	--	(2.075)
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	700	675	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--	(43.998)	(39.186)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	--	--	(27.488)	(27.488)
Diğer varlık ve yükümlülükler	18	--	--	(361)
Toplam ertelenmiş vergi Varlığı / (yükümlülüğü)	71.090	56.690	(71.486)	(69.110)
Netleştirilen tutar	(44.539)	(33.753)	44.539	33.753
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	26.551	22.937	(26.947)	(35.357)

Kurumlar vergisi mükelleflerinin en az iki yıl süreyle elde ettikleri gayrimenkullerinin satışlarından elde ettikleri sermaye kazançları üzerinden uygulanacak muafiyet, 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %75'den %50'ye indirilmiştir. Buna göre, 2018, 2019 ve 2020 yıllarındaki taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları kalan %50'nin %22'si olarak, 2021 ve sonraki dönemler için kalan %50'nin %20'si olarak hesaplanacaktır.

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75'lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (31 Aralık 2019: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (31 Aralık 2019: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci günü akşamına kadar beyan edip, öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup'a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısı ile ticari kar / (zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikli kazançlar / (kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

Transfer fiyatlandırması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun transfer fiyatlaması ile ilgili yeni düzenlemeler getiren 13. maddesi 1 Ocak 2007 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. AB ve OECD transfer fiyatlandırması rehberini esas alan ilgili madde ile birlikte transfer fiyatlaması ile ilgili düzenlemelerde ciddi değişiklikler yapılmıştır. Bu çerçevede, kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal ve hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyattan uygulamaları gerekmektedir.

Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin aralarında böyle bir ilişki bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir.

Kurumlar ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallerine uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltililecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir.

Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır. Transfer fiyatlaması ile ilgili hükümlerin 1 Ocak 2007 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmesinden sonra uygulamaya açıklık getirmek amacıyla Maliye Bakanlığı tarafından 18 Kasım 2007 tarihinde Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ (Seri No:1) yayımlanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi gelir / (giderinin) yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelirden muasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2020
İndirilebilir mali zararlar	41.738	10.198	--	51.936
Borç karşılıkları	6.327	1.531	--	7.858
Kıdem tazminatı karşılığı	4.987	73	326	5.386
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	2.963	574	--	3.537
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.075)	2.252	1.478	1.655
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	675	25	--	700
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(39.186)	(4.812)	--	(43.998)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
Diğer varlık ve yükümlülükler	(361)	379	--	18
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(12.420)	10.220	1.804	(396)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi gelir/(giderinin) yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelirden muasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2019
İndirilebilir mali zararlar	20.540	21.198	--	41.738
Borç karşılıkları	5.473	854	--	6.327
Kıdem tazminatı karşılığı	4.416	(553)	1.124	4.987
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	2.549	414	--	2.963
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(4.001)	1.196	730	(2.075)
Verilen avans ve şüpheli alacak gider karşılığı	3.332	(2.657)	--	675
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(35.135)	(4.051)	--	(39.186)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
Diğer varlık ve yükümlülükler	793	(1.154)	--	(361)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	(29.521)	15.247	1.854	(12.420)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup, gelecek yıllar karları üzerinden mahsup etmesi kuvvetle muhtemel 259.858 bin TL (31 Aralık 2019: 210.416 bin TL) tutarındaki geçmiş yıllar mali zararları üzerinden 51.936 bin TL (31 Aralık 2019: 41.738 bin TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır. Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	2020	2019
2021	209	209
2022	8.941	5.495
2023	33.140	36.450
2024	143.851	156.372
2025	70.181	--
	256.322	198.526

* İngiltere'deki mevzuat çerçevesinde, geçmiş yıl zararlarının kullanımı herhangi bir süreyle kısıtlı olmadığı için, Grup'un İngiltere'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları Quercia ve NWM'nin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sırasıyla üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan 2.500 bin TL ve 1.036 bin TL tutarındaki mahsup edilebilecek mali zararları yukarıdaki tabloda gösterilmemiştir (2019: 10.250 bin TL ve 1.640 bin TL).

31 Aralık 2020 itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı hesaplamasına konu edilmeyen geçmiş yıl mali zararlarının kırılımı aşağıdaki gibidir:

Mali zararların oluştuğu yıl	2020	2019
2015	--	29.829
2016	50.251	50.251
2017	53.860	57.306
2018	28.988	25.678
2019	24.867	13.074
2020	64.229	--
	222.195	176.138

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un İngiltere'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları Quercia ve NWM'nin ertelenmiş vergi varlığı hesaplamasına konu edilmeyen sırasıyla 73.507 bin TL ve 1.644 bin TL tutarındaki geçmiş yıl mali zararları yukarıdaki tabloda gösterilmemiştir (2019: 48.702 bin TL ve 2.808 bin TL).

28 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin pay başına kazanç / (kayıp) tutarları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Ana ortaklığa ait net dönem zararı	(35.250)	(82.756)
Çıkarılmış adi hisselerin adedi (lot değeri 1 TL olan*)	87.112.463	87.112.463
Çıkarılmış hazine hisselerinin adedi	(520.256)	(520.256)
	86.592.207	86.592.207
Ana ortaklığa ait net dönem zararı üzerinden hesaplanan pay başına kayıp (TL)	(0,4071)	(0,9557)

(*) 1 lot 100 adet hissedenden oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

29.1 Finansal Risk Yönetimi

Grup, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akış ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Grup'un üst düzey yönetimi, finans bölümü ve Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kredi, likidite faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

Grup'un finansal riskleri yönetmek için belirlediği amaçlar şu şekilde özetlenebilir;

- Grup'un faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

Risk yönetim çerçevesi

Şirket'in Yönetim Kurulu, Grup'un risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur. Yönetim Kurulu, Grup'un risk yönetimi politikalarını geliştirmek ve izlemekle sorumlu bir Riskin Erken Saptanması Komitesi kurmuştur. Komite, faaliyetlerini düzenli olarak Kurul'a raporlamaktadır.

Grup'un risk yönetim politikaları, karşılaşılabilecek riskleri saptamak ve analiz etmek, uygun risk limitlerini belirlemek ve kontrollerini kurmak ile riskleri ve risklerin limitlere bağlılığını gözlemlemek amacıyla belirlenmiştir. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri Grup'un faaliyetlerindeki ve piyasa şartlarındaki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Grup, eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

Grup Denetim Komitesi, yönetimi, Grup'un risk yönetimi politika ve prosedürlerine uygunluğu açısından denetler ve Grup'un karşılaştığı risklere bağlı olarak risk yönetimi çerçevesinin yerine getirmesi esnasında destek vermektedir. İç denetim bölümü, risk yönetimi politika ve prosedürlerinin düzenli ve özel olarak değerlendirmelerini yapar ve sonuçları Denetim Komitesine raporlar.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.1 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

29.1.1 Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat olarak yönetmektedir. Grup direktörlerinden doğabilecek bu riski belirlenen kredi limitlerini aralıklarla güncelleyerek yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler, piyasadaki bilinirlik ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi değerlendirilmektedir.

Cari Dönem 31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	15.868	328.935	52	5.807	77.496	--	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	223.341	--	--	--	--	--
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.868	290.768	52	5.807	77.496	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	38.167	--	--	--	--	--
C.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	14.147	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(14.147)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.1 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

29.1.1 Kredi riski (Devamı)

Önceki Dönem 31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	40	266.969	75	8.955	92.083	--	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	154.181	--	--	--	--	--
A.Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	40	199.228	75	8.955	92.083	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	67.741	--	--	--	--	--
C.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	14.484	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(14.484)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.1 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

29.1.1 Kredi riski (Devamı)

Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için tahsilat riski bulunmamakta olup, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal araçların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem 31 Aralık 2020	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	24.263	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	5.991	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	3.788	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	3.861	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	264	--	--	--	--
	38.167	--	--	--	--

Önceki Dönem 31 Aralık 2019	Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	28.137	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	17.389	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	15.926	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	5.966	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	323	--	--	--	--
	67.741	--	--	--	--

29.1.2 Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Grup'un kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Grup'a herhangi bir finansal yük getirmemesi için çalışmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Grup'un ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir. Ek olarak, Grup'un likidite yönetimi politikası, çimento üretim tesisi bazında nakit akış projeksiyonları hazırlanması, gerçekleşen likidite oranlarının bütçelenen rasyolar ile karşılaştırılarak takip edilmesi ve değerlendirilmesini de içermektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.1 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

29.1.2 Likidite riski (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yükümlülükleri ve bu finansal yükümlülüklerin sözleşmeleri uyarınca vadelerine göre nakit çıkışları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020 Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yılda uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	28.102	31.737	5.953	16.279	9.505	--
Ticari Borçlar	302.020	303.766	299.456	4.310	--	--
Diğer Borçlar(*)	155.487	156.874	81.095	75.779	--	--
Toplam	485.609	492.377	386.504	96.368	9.505	--

(*) Alınan depozito ve teminatlar, diğer borçlar içerisinde dahil edilmemiştir.

31 Aralık 2019 Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yılda uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9.904	11.409	1.394	3.915	6.100	--
Ticari Borçlar	226.917	226.917	216.507	10.410	--	--
Diğer Borçlar(*)	116.812	121.106	62.164	1.693	57.249	--
Toplam	353.633	359.432	280.065	16.018	63.349	--

(*) Alınan depozito ve teminatlar, diğer borçlar içerisinde dahil edilmemiştir.

29.1.3 Piyasa riski

Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Grup, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleme amaçlı bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Grup'un Denetim Komitesi ve Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Grup'un döviz pozisyonu takip edilmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.1 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

29.1.3 Piyasa riski (Devamı)

Döviz kuru riski (Devamı)

	31 Aralık 2020					31 Aralık 2019				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer
1. Ticari Alacaklar	8.632	1.176	--	--	--	6.308	1.062	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	67.852	9.208	29	--	--	67.682	11.347	42	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	76.484	10.384	29	--	--	73.990	12.409	42	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	76.484	10.384	29	--	--	73.990	12.409	42	--	--
10. Ticari Borçlar	103.081	6.870	5.844	1	--	75.078	6.145	5.799	1	--
11. Finansal Yükümlülükler	76.342	--	8.475	--	--	2.707	--	407	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	33	--	5	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	179.423	6.870	14.319	1	--	77.818	6.145	6.211	1	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	56.370	--	8.476	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	56.370	--	8.476	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	179.423	6.870	14.319	1	--	134.188	6.145	14.687	1	--
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(102.939)	3.514	(14.290)	(1)	--	(60.198)	6.264	(14.645)	(1)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(102.939)	3.514	(14.290)	(1)	--	(60.198)	6.264	(14.645)	(1)	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.1 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

29.1.3 Piyasa riski (Devamı)

Döviz kuru riski (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
<u>31 Aralık 2020</u>				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.579	(2.579)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	2.579	(2.579)	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	(12.872)	12.872	--	--
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(12.872)	12.872	--	--
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(1)	1	--	--
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(1)	1	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde				
10-Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	--	--	--	--
11-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12-Diğer döviz net etki (10+11)	--	--	--	--
Toplam(3+6+9+12)	(10.294)	10.294	--	--

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.1 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

29.1.3 Piyasa riski (Devamı)

Döviz kuru riski (Devamı)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu			
	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2019				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	3.721	(3.721)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	3.721	(3.721)	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	(9.740)	9.740	--	--
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(9.740)	9.740	--	--
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(1)	1	--	--
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	(1)	1	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde				
10-Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	--	--	--	--
11-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12-Diğer döviz net etki (10+11)	--	--	--	--
Toplam(3+6+9+12)	(6.020)	6.020	--	--

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.1 Finansal Risk Yönetimi (Devamı)

29.1.3 Piyasa riski (Devamı)

Faiz oranı riski

Grup'un, gerçeğe uygun değerleri kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülük ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeli altında kaydedilen riskten korunma amaçlı türev enstrümanları (vadeli faiz oranı takasları) bulunmamaktadır. Bu nedenle, raporlama dönemi itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

	2020	2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	42.033	86.439
Finansal yükümlülükler	102.868	65.104
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	80.594	61.430

Fiyat riski

Grup'un operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akışları, faaliyet gösterilen çimento ve hazır beton sektörlerindeki rekabet ve hammadde fiyatlarındaki değişime göre değişkenlik etkilenmekte olup, Grup yönetimi tarafından söz konusu fiyatlar takip edilmekte ve maliyetlerin fiyat üzerindeki baskısını indirmek amacıyla maliyet iyileştirici önlemler alınmaktadır. Mevcut riskler Grup'un Riskin Erken Saptanması Komitesi'nce yapılan toplantılarda izlenmektedir.

29.1.4 Sermaye riski

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Grup sermayeyi borç/ özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzerlerinin toplam finansal borç (finansman nitelikli diğer borçlar dahil) tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam finansal borçlanmalar (Dipnot 4.4, 4.5 ve 6)	183.462	126.534
Eksi: nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 5)	(80.242)	(93.216)
Net borç	103.220	33.318
Toplam özkaynaklar	1.144.460	1.202.613
Borç / özkaynaklar oranı	9%	3%

29.1.5 Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Grup, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerleme 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.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

30

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

Finansal araçların sınıflandırılması

Grup sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini borçlar ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Grup'un finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 5), ticari alacaklar (Dipnot 4 ve 7) ve diğer alacaklar (Dipnot 4 ve 8), krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış, ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Grup'un finansal yükümlülükleri, ticari borçlar (Dipnot 4 ve 7), ve diğer borçlardan (Dipnot 4 ve 8) oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilmiştir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

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

Finansal varlıklar

Yılsonu 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 yılsonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

31 KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un önemli seviyede kontrol gücü olmayan paylar içeren bağlı ortaklıklarındaki kontrol gücü olmayan paylar ile ilgili bilgileri aşağıdaki gibidir:

Bin TL olarak	Recydia	Kars Çimento	Çimbeton	Tek başına önemsiz bağlı ortaklıklar
Kontrol gücü olmayan payların yüzdesi	%48,28	%58,45	%49,69	
Duran varlıklar	251.156	361.456	66.884	81.037
Dönen varlıklar	97.689	229.529	116.300	66.875
Uzun vadeli borçlar	(8.487)	(7.713)	(7.507)	(25.837)
Kısa vadeli borçlar	(101.912)	(25.430)	(145.063)	(120.045)
Net varlıklar	238.446	557.842	30.614	2.030
Kontrol gücü olmayan payların defter değeri	(55.075)	326.378	11.450	(42.521)
Hasılat	177.312	90.703	245.788	182.826
Kar / (Zarar)	(42.457)	13.569	(13.306)	(3.261)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	(175)	(261)	(152)	(441)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	(42.632)	13.308	(13.458)	(3.702)
Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar / (zarar)	(20.968)	7.959	(6.241)	(1.910)
Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan diğer kapsamlı gelir / (gider)	(84)	(153)	(76)	(88)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

31 KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR (Devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un önemli seviyede kontrol gücü olmayan paylar içeren bağlı ortaklıklarındaki kontrol gücü olmayan paylar ile ilgili bilgileri aşağıdaki gibidir:

Bin TL olarak	Recydia	Kars Çimento	Çimbeton	Tek başına önemsiz bağlı ortaklıklar
Kontrol gücü olmayan payların yüzdesi	48,28%	58,45%	49,69%	
Duran varlıklar	385.785	363.263	44.410	71.631
Dönen varlıklar	78.655	209.131	84.082	70.990
Uzun vadeli borçlar	(8.134)	(7.168)	(4.705)	(21.484)
Kısa vadeli borçlar	(77.227)	(20.691)	(79.714)	(102.692)
Net varlıklar	379.079	544.535	44.073	18.445
Kontrol gücü olmayan payların defter değeri	(40.345)	318.572	17.766	(34.208)
Hasılat	112.910	61.509	174.160	174.569
Kar / (Zarar)	(57.714)	19.265	(2.304)	(1.993)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	(365)	(852)	(483)	914
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	(58.079)	18.413	(2.787)	(1.079)
Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar / (zarar)	(30.390)	11.624	(868)	(1.454)
Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan diğer kapsamlı gelir / (gider)	(176)	(498)	(240)	419

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOSUNA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

32 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.