

Konya imento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

28 Şubat 2023

Bu rapor 67 sayfa konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Konya imento Sanayii Anonim Şirketi

ve

Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Konsolide Finansal Durum Tablosu
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Konsolide zkaynaklar Değişim Tablosu
Konsolide Nakit Akış Tablosu
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dâhil)* ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.5'e bakınız.

| Kilit Denetim Konusu | Konunun denetimde nasıl ele alındığı |
|---|---|
| <p>Grup'un hasılat elde ettiği gelir unsurları üretimini gerçekleştirdiği çimento ve hazır beton ürünlerinin satışından oluşmaktadır.</p> <p>Grup, üretmiş olduğu ürünlerin kontrolünü müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde hasılatı finansal tablolara almaktadır.</p> <p>Hasılatın, Grup'un kilit performans göstergelerinden biri olması ve yapısı gereği üretimi tamamlanarak teslimatı gerçekleştirilen ürünlerin ilgili olduğu dönemde muhasebeleştirilmemiş olma riski içermesi sebebiyle "hasılatın muhasebeleştirilmesi" kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir.</p> | <p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">• Müşterilerle yapılan işlemler analiz edilerek, cari dönemde hasılat elde edilen satışlar açısından muhasebe politikalarının TFRS 15'e uygunluğunun Grup'un hasılat elde ettiği unsurlarla ilgili açıklamaların yeterliliğinin ve kontrol güvencesi olmasa bile hasılatla ilişkin kontrollerin tasarım ve uygulamasının değerlendirilmesi,• Grup'un dönem içerisinde hasılat ile ilgili yapmış olduğu yevmiye kayıtlarının değerlendirilmesi;• Raporlama dönemi sonrasında gerçekleşen iadelerin incelenmesi• Dönem sonunda belirlenen süre için seçilen satış işlemlerinin müşterilere devrinin gerçekleşip gerçekleşmediğinin üçüncü taraf doğrulamaları yoluyla değerlendirilmesi ve bu suretle hasılatın ilgili olduğu doğru raporlama döneminde finansal tablolara alındığının test edilmesi, |

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 28 Şubat 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve konsolide finansal tablolarının TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi

Engin ÖLMEZ, SMMM

Sorumlu Denetçi

28 Şubat 2023

Ankara, Türkiye

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
|--|--------------------------------|---|---|
| | Dipnot Referansları | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 1.233.503.708 | 457.442.253 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 220.969.762 | 125.526.831 |
| Türev Araçlar | 6 | -- | 18.536.532 |
| Ticari Alacaklar: | 8.1 | 563.418.814 | 161.741.392 |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 7 | <i>73.174.144</i> | <i>277.963</i> |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | | <i>490.244.670</i> | <i>161.463.429</i> |
| Diğer Alacaklar | 9.1 | 61.564 | -- |
| Stoklar | 11 | 370.756.202 | 136.986.738 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10 | 54.404.938 | 2.628.087 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 18.1 | 23.892.428 | 12.022.673 |
| Duran Varlıklar | | 429.963.304 | 275.985.800 |
| Diğer Alacaklar | 9.1 | 6.059.896 | 5.664.080 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 12 | 17.060.476 | 16.840.155 |
| Maddi Duran Varlıklar | 13 | 379.649.387 | 220.866.306 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 14 | 11.424.734 | 13.049.853 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 15 | 4.239.257 | 1.602.670 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10 | 1.319.183 | 15.581.965 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 19 | 10.210.371 | 2.380.771 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 1.663.467.012 | 733.428.053 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 |
|---|------------------------|--|--|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 1.093.941.195 | 310.107.972 |
| Finansal Borçlar | 5.1 | 518.538.425 | 149.124.167 |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 5.2 | 8.886.682 | 15.882.827 |
| Ticari Borçlar: | 8.2 | 500.730.662 | 111.185.781 |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i> | 7 | 74.465.786 | 13.754.890 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i> | | 426.264.876 | 97.430.891 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 17 | 6.139.599 | 2.308.180 |
| Türev Araçlar | 6 | 874.454 | -- |
| Diğer Borçlar | 9.2 | 15.990.505 | 2.502.048 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 19 | 8.231.491 | 4.040.672 |
| Ertelenmiş Gelirler | 10 | 14.125.680 | 15.359.485 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar: | 16 | 20.423.697 | 9.704.812 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 17 | 12.414.946 | 4.891.925 |
| <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | 16 | 8.008.751 | 4.812.887 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 45.093.768 | 20.073.156 |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 5.2 | 3.017.491 | 2.222.047 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar: | | 42.076.277 | 14.422.270 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 17 | 42.076.277 | 14.422.270 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 19 | -- | 3.428.839 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 524.432.049 | 403.246.925 |
| Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar | | 524.388.446 | 403.157.775 |
| Ödenmiş Sermaye | 20 | 4.873.440 | 4.873.440 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 20 | 61.484.151 | 61.484.151 |
| Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-) | | (71.220) | (71.220) |
| Paylara İlişkin Primler | | 36.911 | 36.911 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler: | | (23.031.320) | (3.240.517) |
| <i>Tanımlanmış Fayda Planları – Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)</i> | | (23.031.320) | (3.240.517) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler: | | (699.564) | 14.829.226 |
| <i>Riskten Korunma Amaçlı Kazanç/ Kayıplar</i> | | (699.564) | 14.829.226 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler: | | 46.630.084 | 46.630.084 |
| <i>Yasal Yedekler</i> | | 42.786.127 | 42.786.127 |
| <i>Statü Yedekleri</i> | | 3.843.957 | 3.843.957 |
| Geçmiş Yıllar Karları | 20 | 278.615.700 | 257.342.322 |
| Net Dönem Karı | | 156.550.264 | 21.273.378 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 43.603 | 89.150 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 1.663.467.012 | 733.428.053 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------|--|--|
| Kar veya zarar kısmı | | | |
| Hasılat | 21 | 1.911.709.204 | 618.750.153 |
| Satışların Maliyeti | 21 | (1.505.108.169) | (553.125.880) |
| BRÜT KAR | | 406.601.035 | 65.624.273 |
| Genel Yönetim Giderleri | 22.1 | (117.504.414) | (46.708.430) |
| Pazarlama Giderleri | 22.2 | (10.250.580) | (6.452.504) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 24.1 | 8.179.385 | 11.297.422 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 24.2 | (10.315.421) | (3.022.233) |
| ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI) | | 276.710.005 | 20.738.528 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 25 | 8.333.378 | 4.053.907 |
| TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Zararları ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri | | 840.238 | (902.782) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/(Zararlarından) Paylar | 12 | 220.318 | 583.844 |
| FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR) | | 286.103.939 | 24.473.497 |
| Finansman Gelirleri | 26 | 53.332.007 | 36.491.443 |
| Finansman Giderleri | 27 | (136.162.147) | (31.171.574) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI | | 203.273.799 | 29.793.366 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri): | | (46.695.047) | (8.486.215) |
| - Dönem Vergi Geliri / (Gideri) | 19 | (49.117.630) | (10.407.358) |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri | 19 | 2.422.583 | 1.921.143 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI | | 156.578.752 | 21.307.151 |
| Dönem Karının Dağılımı: | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 28.488 | 33.773 |
| Ana Ortaklık Payları | | 156.550.264 | 21.273.378 |
| | | 156.578.752 | 21.307.151 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | | |
| Kar veya Zararda Tekrar Sınıflandırılmayacaklar: | | (19.814.637) | (454.228) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | 17 | (24.768.297) | (567.784) |
| Vergi Etkisi | 19 | 4.953.660 | 113.556 |
| Kar veya Zararda Tekrar Sınıflandırılacaklar | | (15.528.790) | 14.829.226 |
| Riskten Korunma Amaçlı Kazanç/ Kayıplar | 6 | (19.410.986) | 18.536.532 |
| Vergi Etkisi | 19 | 3.882.196 | (3.707.306) |
| | | (35.343.427) | 14.374.998 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 121.235.325 | 35.682.149 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı: | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 4.654 | 38.174 |
| Ana Ortaklık Payları | | 121.230.671 | 35.643.975 |
| | | 121.235.325 | 35.682.149 |
| Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Kar (1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden) | 28 | 32,129 | 4,3652 |
| Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Toplam Kapsamlı Gelir (1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden) | 28 | 24,876 | 7,3139 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi | Pay İhraç Primleri | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar | | Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar |
|---|------------------|---------------------------|---------------------------------------|--------------------|--|---|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | | | | Tanımlanmış Fayda Planları – Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları | Risikten Korunma Amaçlı Kazanç/ (Kayıplar) | | Geçmiş Yıl Karları | Net Dönem Karı | | | |
| ÖNCEKİ DÖNEM | | | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı) | 4.873.440 | 61.484.151 | (71.220) | 36.911 | (2.781.888) | -- | 46.630.084 | 239.100.338 | 18.241.984 | 367.513.800 | 56.636 | 367.570.436 |
| Dönem karı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 21.273.378 | 21.273.378 | 33.773 | 21.307.151 |
| Diğer kapsamlı gider | -- | -- | -- | -- | (458.629) | 14.829.226 | -- | -- | -- | 14.370.597 | 4.401 | 14.374.998 |
| Toplam kapsamlı gelir | -- | -- | -- | -- | (458.629) | 14.829.226 | -- | -- | 21.273.378 | 35.643.975 | 38.174 | 35.682.149 |
| Geçmiş yıl karlarına transfer | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 18.241.984 | (18.241.984) | -- | -- | -- |
| Yedeklere transfer | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Ödenen temettü | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (5.660) | (5.660) |
| 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler | 4.873.440 | 61.484.151 | (71.220) | 36.911 | (3.240.517) | 14.829.226 | 46.630.084 | 257.342.322 | 21.273.378 | 403.157.775 | 89.150 | 403.246.925 |
| CARİ DÖNEM | | | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı) | 4.873.440 | 61.484.151 | (71.220) | 36.911 | (3.240.517) | 14.829.226 | 46.630.084 | 257.342.322 | 21.273.378 | 403.157.775 | 89.150 | 403.246.925 |
| Dönem karı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 156.550.264 | 156.550.264 | 28.488 | 156.578.752 |
| Diğer kapsamlı gider | -- | -- | -- | -- | (19.790.803) | (15.528.790) | -- | -- | -- | (35.319.593) | (23.834) | (35.343.427) |
| Toplam kapsamlı gelir | -- | -- | -- | -- | (19.790.803) | (15.528.790) | -- | -- | 156.550.264 | 121.230.671 | 4.654 | 121.235.325 |
| Geçmiş yıl karlarına transfer | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 21.273.378 | (21.273.378) | -- | -- | -- |
| Ödenen temettü | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (50.201) | (50.201) |
| 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler | 4.873.440 | 61.484.151 | (71.220) | 36.911 | (23.031.320) | (699.564) | 46.630.084 | 278.615.700 | 156.550.264 | 524.388.446 | 43.603 | 524.432.049 |

Özkaynak değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 20’de sunulmuştur.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
|--|---------------------|----------------------------|----------------------------|
| | | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Dönem karı | | 156.578.752 | 21.307.151 |
| Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | | |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 23 | 32.157.904 | 24.296.759 |
| Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler | 25 | (372.538) | (1.403.201) |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler | 19 | 46.695.047 | 8.486.215 |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler | 26 | (6.825.906) | (2.631.016) |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler | | 116.618.962 | 9.095.547 |
| Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler | | -- | (1.051.780) |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 11.460.247 | 2.854.412 |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri | 24.1 | -- | -- |
| Dava veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler | | 690.000 | 48.000 |
| Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 8.814.898 | 5.940.537 |
| Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler | 5.2 | 715.928 | 4.732.539 |
| Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler | 8.1 | 270.509 | 908.149 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler | | (220.318) | (583.844) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler: | | | |
| Ticari alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler | | (403.058.693) | (35.930.522) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim | | (457.382) | (53.684) |
| Stoklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler | | (233.769.464) | (84.256.692) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki değişim | | (11.869.755) | (10.254.762) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim | | (37.514.069) | (8.890.084) |
| Ticari borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler | | 393.376.300 | 39.730.554 |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki değişim | | 13.488.457 | (2.187.691) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim | | (1.233.805) | 10.637.520 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları: | | | |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler | | (3.602.366) | (1.818.201) |
| Karşılıklara ilişkin yapılan ödemeler | | (6.309.036) | (5.587.718) |
| Vergi ödemeleri | 19 | (44.926.811) | (7.234.240) |
| Diğer nakit girişleri | 8.1 | 1.110.746 | 5.366 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Net Nakit Akışları | | 31.817.607 | (33.840.686) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Alınan faiz | | 6.850.136 | 2.657.875 |
| Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 3 | (178.574.759) | (49.584.636) |
| Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | | 423.729 | 1.429.054 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | (171.300.894) | (45.497.707) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Kredilerden nakit girişleri | 5.1 | 901.812.188 | 165.665.176 |
| Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 5.1 | (552.119.869) | (17.695.176) |
| Ödenen faizler | | (92.192.337) | (3.511.171) |
| Ödenen temettü | | (50.201) | (5.660) |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 5.2 | (22.499.333) | (16.721.984) |
| Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | 234.950.448 | 127.731.185 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C) | | 95.467.161 | 48.392.792 |
| D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 125.502.601 | 77.109.809 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D) | 4 | 220.969.762 | 125.502.601 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi

| | | |
|----|--|----|
| 1 | Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu | 6 |
| 2 | Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar ve uygulanan muhasebe politikaları | 7 |
| 3 | Faaliyet bölümlerine göre raporlama | 29 |
| 4 | Nakit ve nakit benzerleri | 30 |
| 5 | Borçlanmalar | 31 |
| 6 | Türev araçlar..... | 32 |
| 7 | İlişkili taraf açıklamaları | 33 |
| 8 | Ticari alacaklar ve ticari borçlar..... | 35 |
| 9 | Diğer alacaklar ve borçlar | 36 |
| 10 | Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler | 37 |
| 11 | Stoklar | 37 |
| 12 | Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar..... | 38 |
| 13 | Maddi duran varlıklar | 39 |
| 14 | Kullanım hakkı varlıkları | 41 |
| 15 | Maddi olmayan duran varlıklar | 42 |
| 16 | Kısa vadeli karşılıklar..... | 43 |
| 17 | Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar ve karşılıklar | 44 |
| 18 | Diğer varlık ve yükümlülükler | 46 |
| 19 | Vergi varlık ve yükümlülükleri | 46 |
| 20 | Özkaynaklar..... | 50 |
| 21 | Hasılat ve satışların maliyeti | 52 |
| 22 | Esas faaliyet giderleri | 53 |
| 23 | Niteliklerine göre giderler | 54 |
| 24 | Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler | 55 |
| 25 | Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 56 |
| 26 | Finansman gelirleri..... | 56 |
| 27 | Finansman giderleri..... | 56 |
| 28 | Hisse başına kazanç..... | 57 |
| 29 | Finansal araçlar..... | 57 |
| 30 | Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi | 61 |
| 31 | Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler | 67 |
| 32 | Taahhütler..... | 67 |
| 33 | Bilanço tarihinden sonraki olaylar..... | 67 |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirket (“Şirket”)’i 1954 yılında 115 Konyalı işadammının öncülüğünde kurulmuş ve tescil edilmiş bir sermaye şirkettir. Sermaye yetersizliği nedeniyle yatırım faaliyetlerine bir süre ara veren Şirket’e Türkiye Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Türkiye İş Bankası ortak olmuş; 1963 yılında 6,20 TL sermaye ve yaş sistem teknolojisi ile kurulan, 200.000 ton/yıl çimento üretim kapasiteli fabrika faaliyete geçmiştir. 10 yılı aşkın bir sürenin ardından piyasadaki artan çimento talebini karşılamak ikinci bir fabrikanın kurulması gündeme alınmıştır. 1976 yılında Şirket’in kuru sistem teknolojisine sahip tesisi üretime başlamış ve çimento üretim kapasitesi 600.000 ton/yıl’a çıkmıştır. 1986 yılında, mevcut kuru sistem döner fırının kapasitesi artırılmış ve üretim maliyeti yüksek olan yaş sistem döner fırın tamamen devre dışı bırakılmıştır. 1989 yılında özelleştirme kapsamına alınan Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi’nde; Türkiye Çimento San. T.A.Ş.’nin % 39,8 oranındaki hisseleri önce Kamu Ortaklığı İdaresine devredilmiş ve daha sonra halka açılmıştır. 1991 yılında Türkiye İş Bankası, sahip olduğu Konya Çimento Sanayii A.Ş. hisselerini blok satış yöntemiyle dünyanın sayılı çimento üreticilerinden olan Fransız Vicat Grubu’na devretmiştir. Vicat Grubu halen Şirket’in hisselerinin % 81,88’ine sahiptir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kuruluna (“SPK”) kayıtlıdır ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem gören hisse oranı %15,89’dur (31 Aralık 2021: %15,90).

Şirket’in ana faaliyet konusu çeşitli tiplerde çimento, klinker, hazır beton ve agrega üretimi yapmak ve satmaktır. Şirket’in son kapasite raporuna göre klinker kapasitesi 1.732.500 ton/yıl, çimento öğütme kapasitesi ise 2.973.599 ton/yıl’dır.

Şirket’in hazır beton faaliyetleri Temmuz 2015’te kurulan ve %100 iştiraki olan Konya Hazır Beton Sanayi Ticaret Anonim Şirketi çatısı altında devam etmektedir. İç Anadolu ve Akdeniz bölgelerinde 20 adet beton santrali ile hazır beton hizmeti verilmekte ve konkasör tesisleri ile hammadde ihtiyacı karşılanmaktadır.

Şirketin Bağlı Ortaklıkları da Konya’da ve Ankara’da kurulmuş ve tescil edilmiş birer sermaye şirketi olup esas faaliyet konuları ise çimento ve sair yapı malzemeleri alımı, satımı, nakliyesi ve yapı malzemelerinin kalite ve standartlara uygunluğunun araştırılması ve incelenmesidir.

Şirket’in ortaklık yapısı Dipnot 20’de sunulmuştur.

Kategoriler itibarıyla 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışan sayısı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| İdari | 93 | 83 |
| Fabrika | 240 | 243 |
| | 333 | 326 |

31 Aralık 2022 itibarıyla beyaz yakalı personel sayısı 93, mavi yakalı personel sayısı 240’dır (31 Aralık 2021 itibarıyla beyaz yakalı personel sayısı 83, mavi yakalı personel sayısı 243’tür).

Şirket’in kayıtlı adresi Horozluhan Mahallesi, Cihan Sokak, No:15, 42300, Selçuklu, Konya’dır.

Şirketin ana ortağı Parfıçim S.A.’dır. Şirket ve bağlı ortaklıkları için bu raporda “Grup” ibaresi kullanılacaktır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen kalemler dışında tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır:

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 30 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

(c) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu konsolide finansal tablolar, Grup’un geçerli para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur

Finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından **28 Şubat 2023** tarihinde onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.3 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikaları konsolide finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Grup tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda açıklanan muhasebe politikaları, konsolide finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ve Grup’un tüm şirketleri tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

(a) Konsolidasyon esasları

(i) Bağlı ortaklıklar

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

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkları ve bu ortaklıkların sermaye yapısını göstermektedir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|----------------|----------------|
| Konya Hazır Beton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (Konya Beton) | % 100 | % 100 |
| Konya Çimento Ticaret Limited Şirketi (Konya Limited) | % 99 | % 99 |

(ii) Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylar, bağlı ortaklığın satın alınma tarihindeki net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden ölçülmektedir.

Grup’un bağlı ortaklıklardaki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklikler, özkaynağa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir.

(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) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar iştiraklerdeki payları içerir.

İştirakler, Grup’un işletmenin finansal ve faaliyet politikaları üzerinde tek başına ya da müşterek kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu işletmelerdir.

İştirakler ve iş ortaklığı, özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilir. İlk olarak, yatırım maliyeti işlem maliyetlerini de içeren maliyet değeri ile kaydedilir. İlk kayıtlara alınmasından sonraki dönemde, konsolide finansal tablolar, önemli etkisinin veya müşterek kontrolün bittiği tarihe kadar, Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirindeki payını içerir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(a) Konsolidasyon esasları (Devamı)

(iv) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar (Devamı)

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla iştirakleri ve sermaye yapılarını göstermektedir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Sigma Beton Laboratuvar Hizmet Ticaret Limited Şirketi (Sigma) | % 50 | % 50 |
| Çözüm Endüstriyel Atık İşleme Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (Çözüm Atık) (*) | %50 | % 50 |

(v) Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi bakiyeler, işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar ile yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler, Grup’un yatırımdaki payı oranında yatırımdan silinmektedir. Herhangi bir değer düşüklüğü söz konusu değil ise gerçekleşmemiş zararlar da gerçekleşmemiş gelirlerle aynı şekilde silinmektedir.

(b) Yabancı para

(i) Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, Grup şirketlerinin geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen yabancı para, parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerinin yabancı para cinsinden tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yeniden çevrimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Aşağıdaki kalemlerin yeniden çevrimiyle oluşan yabancı para kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir:

- Özkaynaklar altında kayıtlara alınan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan – özkaynak araçları (değer düşüklüğü olması durumu hariç, bu durumda diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan kur farkları kar veya zarara yeniden sınıflandırılır)
- Yurtdışı işlemlerdeki net yatırımlara dair riskten korunmak amacıyla girilen finansal yükümlülüğün riskten korunmanın etkin olduğu oranda; ve
- Riskten korunmanın etkinliği ölçüsünde, özellikle nakit akış riskinden korunma araçları.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(c) Hasılat

(i) Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmeyebilir. Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(c) Hasılat (Devamı)

(i) Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model (Devamı)

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde hasılatı zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturulmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Grup'un hasılat elde ettiği gelir unsurları üretimini gerçekleştirdiği çimento ve hazır beton ürünlerinin satışından oluşmaktadır. Grup, üretmiş olduğu ürünlerin kontrolünü müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara almaktadır.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

(ii) Komisyonlar

Şayet Grup, bir işlemde ana şirket değil de aracı bir şirket gibi hareket ederse muhasebeleştirilen hasılat; Grup tarafından elde edilen net komisyon tutarıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(d) Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman geliri, finansman amacıyla kullanılan döngünün bir parçasını oluşturan banka mevduat faiz gelirlerinden, yatırım yapılan fonlardan elde edilen faiz gelirlerinden, ilişkili taraflardan alacaklardan, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelirlerinden ve türev araçlardan oluşan ve kar veya zarara kaydedilen kazançlardan oluşmaktadır.

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini, kredi kartları ile teminat mektupları komisyon giderlerini, finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı giderlerini ve türev araçlardan oluşan ve kar veya zarara kaydedilen kazançlarını içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak konsolide kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı ve reeskont gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı ve reeskont giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Temettü gelirleri Grup’un ödemeyi almayı hak kazandığı tarihte kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir raporlama döneminde finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz yöntemi uygulayarak faiz gelirini hesaplayan bir işletme, finansal araçtaki kredi riskinin finansal varlık artık kredi-değer düşüklüğüne uğramış olarak nitelendirilmeyecek şekilde iyileşmesi ve bu iyileşmenin tarafsız olarak meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda (borçlunun kredi derecesindeki bir artış gibi), sonraki raporlama dönemlerindeki faiz gelirini brüt defter değerine etkin faiz oranını uygulayarak hesaplar.

(e) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri 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 kısa vadeli nakit prim ve ikramiye kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) İzin hakları

Türkiye’de geçerli İş Kanunu’na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıklarında tahakkuk edilir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(e) Çalışanlara sağlanan faydalar (Devamı)

(iii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Grup, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup konsolide finansal tablolarda tahakkuk esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 15.371 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 8.284 TL). Dipnot 17'de açıklandığı üzere, Grup yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

(f) Gelir vergileri

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 vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır. Dönem vergi yükümlülüğü aynı zamanda temettü dağıtım bildirimlerinden kaynaklanan vergi yükümlülüklerini de içerir.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Grup'un geri çevirim zamanını kontrol edemediği bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Vergilendirilebilir kar Grup'taki her bir bağlı ortaklığa ait iş planlarına göre belirlenir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ileriki dönemde vergiye tabi kar elde etmesinin muhtemel olması halinde bu tutarlarla sınırlı olmak üzere önceden muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Grup, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(g) Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanıyla değerlendirilir. Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenir ve stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Üretimi gerçekleştirilmiş mamul ve yarı mamullerde maliyet, normal üretim kapasitesine uygun oranda genel üretim giderlerini de içerir.

(h) Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, borçlanma maliyetlerini de içeren maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıkların maliyetleri, 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiştir.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı yararlı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Grup’a aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Grup tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabii tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kiralanan varlıklar, Grup kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile yararlı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabii tutulur. Arazi amortisman tabii değildir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen yararlı ömürler aşağıdaki gibidir:

| | |
|------------------------------|------------|
| Binalar | 5 - 50 yıl |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 5 - 25 yıl |
| Makina, Tesis ve Cihazlar | 5 - 25 yıl |
| Taşıtlar | 4 - 15 yıl |
| Döşeme ve Demirbaşlar | 3 - 25 yıl |

Amortisman yöntemleri, yararlı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(i) Maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Grup tarafından satın alınmış ve belirli bir yararlı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, oluştuğu zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) İtfa payları

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

Tahmin edilen yararlı ömürler 2-50 yıl arasında değişkenlik göstermektedir.

İtfa yöntemleri, yararlı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

(j) Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

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

Gerçeğe uygun değer (GUD) 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 GUD'e 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; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Grup finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Grup, 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 GUD 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

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(j) Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

- 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 GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD 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 GUD değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Grup, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- İş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Grup yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların GUD'ine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- Önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Grup'un varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya GUD esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(j) Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki GUD’idir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Grup sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Grup aşağıdakiler dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelteren şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Grup’un belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirilmede erken ödeme özelliğinin GUD’inin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

Bu varlıklar sonraki dönemlerde GUD’i 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.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(j) Finansal araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılama durumunda GUD 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. GUD’i kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, GUD’leri 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. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan türevler için aşağıdaki (k) bölümüne bakınız.

(iii) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Grup, 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.

Grup, 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

Grup, 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 Grup bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak GUD’i 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

Grup, 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.

(k) Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Grup yabancı para cinsinden ve faiz oranı riskinden korunma amaçlı türev finansal araçlar kullanmaktadır. Saklı türev araçlar, ana sözleşmeden ayrılır ve ana sözleşme finansal bir varlık değilse ve belirli kriterleri karşıladığında ayrı olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmesinde, GUD’inden muhasebeleştirilir. Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip GUD’lerindeki değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir. Grup belirli türev araçları döviz kurundaki ve faiz oranlarındaki değişimlerden kaynaklanan gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini işlemleriyle ilgili nakit akışlarındaki değişkenliği korumak için korunma aracı olarak tanımlamaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(k) Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi (Devamı)

Korunma ilişkisinin başlangıcında, Grup korunma ilişkisine ve işletmenin korunma işleminde bulunmasına neden olan risk yönetimi amacına ve stratejisine ilişkin bir belgelendirme yapmaktadır. Grup ayrıca korunan kalemin nakit akışlarındaki değişikliklerin ve korunma aracının birbirini mahsup etmesinin beklenip beklenmediği içerek şekilde korunan kalem ile korunma aracı arasındaki ekonomik ilişkiyi belgelendirir.

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Bir türev araç nakit akış riskinden korunma aracı olarak tasarlanmışsa türev aracın GUD’indeki değişimin etkin kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilir ve özkaynaklar altında finansal riskten korunma yedeği içerisinde gösterilir. Türevin GUD’indeki değişimin etkin olmayan kısmı doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen korunma ilişkisinin başlangıcından itibaren bugünkü değer esasına göre belirlenen türev aracın GUD’indeki değişimin etkin kısmı, korunma aracının GUD’deki değişimin birikmiş etkisi ile sınırlıdır.

Grup nakit akış riskinden korunma ilişkisinde forward sözleşmesinin yalnızca spot unsurundaki değer değişimini korunma aracı olarak tanımlar.

Vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin (“forward unsuru”) forward değerinin GUD’indeki değişim, finansal riskten korunma maliyeti olarak özkaynaklarda ayrı bir bileşen olarak riskten korunma fonu olarak muhasebeleştirilir.

Korunan bir tahmini işlemin; daha sonradan finansal olmayan bir varlık veya yükümlülüğün finansal tablolara alınmasıyla sonuçlanması durumunda riskten korunma fonunda biriken tutar ve finansal riskten korunma maliyeti doğrudan finansal olmayan varlık veya yükümlülüğün başlangıç maliyetine dahil edilir.

Diğer tüm korunan tahmini işlemler için, riskten korunma fonunda biriken tutar ve finansal riskten korunma maliyeti korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönem veya dönemlerde korunma fonundan kar veya zarara sınıflandırılır.

Korunma ilişkisinin (veya bir parçasının) gerekli kıstasları artık karşılamaması, korunma aracının süresinin dolduğu veya satıldığı, feshedildiği veya kullanıldığı durumlarda riskten korunma muhasebesine ileriye yönelik olarak son verilir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine son verilmesi durumunda, riskten korunma fonunda biriken tutar korunan bir tahmini işlem finansal olmayan kalemin kayıtlara alınmasına kadar özkaynaklarda sınıflanmaya devam edilir, finansal riskten korunma maliyeti doğrudan finansal olmayan kalemin başlangıç maliyetine dahil edilir veya diğer nakit akış riskinden korunma araçları için finansal riskten korunma maliyeti korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının kar veya zararı etkilediği dönem veya dönemlerde kar veya zarara sınıflandırılır.

Korunan gelecekteki tahmini nakit akışlarının gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, riskten korunma fonunda biriken tutar ve bu fonun maliyeti derhal kar veya zarara sınıflandırılır.

Grup yakıt alımları için forward sözleşmelerden faydalanmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(I) Sermaye

(i) Adi hisse senetleri

Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetleri ilgili özkaynak kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir. Özkaynağa dayalı finansal araç sahiplerine yapılan dağıtımlara ve özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerine ilişkin gelir vergileri, TMS 12 Gelir Vergileri uyarınca muhasebeleştirilir .

(m) Varlıklarda değer düşüklüğü

(i) *Türev olmayan finansal varlıklar*

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

Grup aşağıda belirtilenler için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı muhasebeleşirmektedir:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar;
- GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları ve
- Sözleşme varlıkları.

Grup aşağıdaki belirtilen, 12 aylık BKZ olarak ölçülen kalemler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve
- Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Grup, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığını belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Grup beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grup'un geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Grup, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 180 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Grup, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Grup tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi, veya
- Finansal aracın vadesinin 365 gün geçmiş olması.

Ömür boyu BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

12 aylık BKZ'lar raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır.

BKZ'lerinin ölçüleceği azami süre, Grup'un kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

BKZ’ların ölçümü

BKZ’lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ’lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Grup itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Bir finansal varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığının kanıtı aşağıdaki gözlemlenebilir verileri içerir:

- Borçlunun ya da ihraççının önemli finansal zorluğa düşmesi;
- Borçlunun temerrüdü veya finansal aracın vadesinin 365 gün geçmiş olması gibi sözleşme ihlali;
- Grup’un aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir kredinin ya da avansın yeniden yapılandırılmasını;
- Borçlunun iflas etme veya finansal yeniden yapılanmaya ihtimalinin olması, veya
- Finansal zorluklar nedeniyle menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için oluşan zarar karşılığı, finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Kayıttan düşme

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda işletme, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürür. Kayıttan düşme, bir finansal tablo dışı bırakma sebebidir.

Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar, Grup’un vadesi gelen tutarların geri kazanılmasına ilişkin prosedürlerine uymak için halen uygulama faaliyetlerine tabi olabilir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(m) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

(ii) 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. Şerefîye, yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, sürekli kullanımdan, diğer varlıkların veya NYB'lerin nakit girişlerinden bağımsız olarak, nakit girişi oluşturan en küçük varlık grubuna göre gruplanır.

Bir varlığın veya NYB'lerin geri kazanılabilir tutarı, kullanımdaki değerinden yüksek olanı ve GUD'î 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. NYB'deki diğer varlıkların defter değerleri oranında azaltılarak dağıtılır.

Diğer varlıklar için değer düşüklüğü zararı, ancak değer düşüklüğünün tespit edilmemesi durumunda, değer düşüklüğü veya itfa payları düşüldükten sonra, varlığın defter değerinin, belirlenmiş olan defter değerinin üzerine çıkmaması durumunda tersine çevrilir.

(n) Hisse başına kazanç/ (zarar)

Hisse Başına Kazanç İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı – TMS 33'e göre hisse senetleri borsada işlem gören işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorundadırlar.

Konsolide kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç/(zarar), net karın ya da zararın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye'de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yasal finansal tablolarında taşıdıkları yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kar/zarar hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

(o) Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

“Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 37”) uyarınca, herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu 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.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(p) 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 maliyeti 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 zımnî 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 yansıtacak 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

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(p) Kiralama işlemleri (devamı)

göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Grup yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir.

Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkul tanımını karşılamayan kullanım hakkı varlıklarını maddi duran varlıklar içerisinde ve kira yükümlülüklerini Borçlanmalar”/“Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler” içerisinde olacak şekilde finansal durum tablosunda sunmaktadır.

Kısa süreli kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar

Grup, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa süreli makine kiralamaları ve BT ekipmanı dahil olmak üzere düşük değerli varlıkların kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtılmayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

(ii) Kiraya veren olarak

Grup, sözleşmenin başlangıcında veya kiralama bileşeni içeren sözleşmedeki değişiklik yapıldığında, bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli nispi tek başına fiyatı esas alarak dağıtır.

Grup kiraya veren konumunda olduğunda, kiralamaların her birini faaliyet kiralaması ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Her bir kiralama sözleşmesini sınıflandırmak için, Grup, kiralama sözleşmesinin esas olarak ilgili varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm riskleri ve getirileri önemli ölçüde devredip devretmediğine dair genel bir değerlendirme yapar. Risk ve getirileri devrettiği durumda, kiralama bir finansal kiralama değildir; aksi durum söz konusuysa o zaman bir faaliyet kiralamasıdır. Bu değerlendirmenin bir parçası olarak, Grup, kiralama süresinin dayanak varlığın ekonomik ömrünün büyük bir kısmını kapsayıp kapsamadığı gibi bazı diğer göstergeleri dikkate almaktadır.

Grup, bir ara kiraya veren olduğunda, ana kiralamaya ve alt kiralamaya ayrı ayrı dikkate alır. Bir alt kiralamanın kira sınıflamasını, temel varlığa atıfta bulunarak değil, kira sözleşmesinden doğan kullanım hakkı varlığına atıfta bulunarak değerlendirir. Bir kira sözleşmesi, Grup'un yukarıda açıklanan muafiyeti uyguladığı kısa süreli bir kiralama ise, alt kiralamayı faaliyet kiralaması olarak sınıflandırır.

Kiralama bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşenleri içeriyorsa, Grup sözleşmede yer alan bedeli TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı uygulayarak dağıtır.

Grup, net kiralama yatırımına TFRS 9'da yer alan finansal tablo dışı bırakma ve değer düşüklüğü hükümlerini uygulamaktadır. Grup, brüt kiralama yatırımının hesaplanmasında kullanılan tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerleri düzenli olarak gözden geçirir.

Grup, faaliyet kiralamalarından elde ettiği kira ödemelerini doğrusal olarak 'diğer gelirin bir parçası olarak finansal tablolarına yansıtılmaktadır.

Genel olarak, karşılaştırmalı dönemde Grup'a kiraya veren olarak uygulanan muhasebe politikaları, bir finansal kiralama sınıflandırmasıyla sonuçlanan cari raporlama döneminde girilen alt kiralamanın sınıflandırılması haricinde, TFRS 16'dan farklı değildir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(p) Kiralama işlemleri (devamı)

(iii) Kiracı olarak

Karşılaştırmalı dönemde, Grup, kiracı olarak bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredildiği kiralama sözleşmeleri, finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bu durumda, kiralanmış varlığın kiralama sözleşmesinin başı itibarıyla, gerçeğe uygun değer ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden muhasebeleştirir. Asgari kira ödemeleri, koşullu kiralar hariç olmak üzere, kiralama süresi boyunca yapılması 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 kiralama sözleşmeleri 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.

(iv) 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. Bu durumda, kiralama bir finansal kiralama değildir; aksi durumda faaliyet kiralaması olur. Bu değerlendirmenin bir parçası olarak, Grup, kira süresinin kiralanmış varlığın ekonomik ömrünün büyük bir bölümünü kapsayıcı kapsamadığı gibi faktörleri göz önünde bulundurmaz.

2.6 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGGK 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 erteleyebileceği 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.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

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

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 yayımlanarak ilgili erteleme yapılmıştır

Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamı daraltılarak, tutarları eşit olan ve geçici farkları netleştirilen işlemlere bu muafiyetin uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8’e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

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

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler) (devamı)

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerleme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme – örneğin, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler) (devamı)

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirket'in bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek,
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte uygulanmaya izin verilmektedir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. *TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'e İlişkin Değişiklikler*
2. *TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik*
3. *Maddi Duran Varlıklar — Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)*
4. *Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)*

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

3

FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA

Grup Yönetimi'nin performansı değerlendirdiği ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren çimento ve hazır beton bölümleri bulunmaktadır. Bu stratejik bölümler aynı servisin hizmetini vermesine rağmen, farklı ekonomik durumlardan etkilendikleri için kaynak tahsisi ve performanslarına göre Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilmektedir.

Grup'un içerdiği ana faaliyet bölümleri çimento ve hazır beton satışlarından oluşmaktadır.

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.

| | Hazır Beton | Çimento | Bölümlerarası | Toplam |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2022 | düzeltilme | 31 Aralık 2022 |
| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2022 |
| Grup dışı gelirler | 501.778.329 | 1.409.930.875 | -- | 1.911.709.204 |
| Bölümler arası gelirler | 847.813 | 187.093.351 | (187.941.164) | -- |
| Net satışlar | 502.626.142 | 1.597.024.226 | (187.941.164) | 1.911.709.204 |
| Satışların maliyeti | (451.764.289) | (1.241.285.044) | 187.941.164 | (1.505.108.169) |
| Brüt kar | 50.861.853 | 355.739.182 | -- | 406.601.035 |
| Bölümlere göre aktif toplamı | 280.568.132 | 1.530.794.377 | (147.895.497) | 1.663.467.012 |
| Amortisman ve itfa payları | 11.354.643 | 20.803.260 | -- | 32.157.904 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları | 17.386.491 | 161.188.268 | -- | 178.574.759 |

| | Hazır Beton | Çimento | Bölümlerarası | Toplam |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2021 | düzeltilme | 31 Aralık 2021 |
| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2021 |
| Grup dışı gelirler | 180.948.726 | 437.801.427 | -- | 618.750.153 |
| Bölümler arası gelirler | 6.183.181 | 67.551.043 | (73.734.224) | -- |
| Net satışlar | 187.131.907 | 505.352.470 | (73.734.224) | 618.750.153 |
| Satışların maliyeti | (182.002.107) | (444.857.998) | 73.734.224 | (553.125.881) |
| Brüt kar | 5.129.800 | 60.494.472 | -- | 65.624.272 |
| Bölümlere göre aktif toplamı | 114.282.540 | 687.839.967 | (68.694.455) | 733.428.052 |
| Amortisman ve itfa payları | 8.385.997 | 15.910.762 | -- | 24.296.759 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları | 4.248.794 | 45.335.842 | -- | 49.584.636 |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Kasa | 25.115 | 17.855 |
| Bankalar | 198.771.363 | 124.171.389 |
| - Vadeli mevduat | -- | 110.962.886 |
| - Vadesiz mevduat | 198.771.363 | 13.208.503 |
| Diğer hazır değerler (*) | 22.173.284 | 1.337.587 |
| | <u>220.969.762</u> | <u>125.526.831</u> |
| Tenzil: Faiz tahakkukları | -- | (24.230) |
| | <u>220.969.762</u> | <u>125.502.601</u> |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 36.524.000 TL’si TL cinsinden, 69.300.079 TL’si ABD Doları cinsinden, 5.138.807 TL’si Avro cinsinden mevduatlardan oluşmaktadır).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatın 127.601.831 TL’si TL cinsinden, 71.169.532 TL’si ABD Doları cinsinden mevduatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 5.185.720 TL’si TL cinsinden, 4.347.982 TL’si ABD Doları cinsinden, 3.674.801 TL’si Avro cinsinden mevduatlardan oluşmaktadır).

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, nakit akış tablosuna baz olan, faiz tahakkukları hariç nakit ve nakit benzerleri 220.969.762 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 125.502.601 TL).

Grup’un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için faiz oranı riski ve duyarlılık analizleri Not 30’da belirtilmiştir.

(*) Diğer hazır değerler raporlama tarihi itibarıyla vadesi gelen tahsile gönderilen çeklerden oluşmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5 BORÇLANMALAR

5.1 Finansal Borçlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal borçlanma tutarı 518.538.425 TL’ dir. (31 Aralık 2021: 149.124.167 TL dir).

Banka kredilerinin 1 Ocak – 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Banka kredileri | Anapara | Faiz | Toplam |
|-------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 1 Ocak | 147.970.000 | 1.154.167 | 149.124.167 |
| Dönem içinde kullanılan | 901.812.188 | 106.513.801 | 1.008.325.989 |
| Dönem içinde ödenen | (552.119.869) | (86.791.862) | (638.911.731) |
| 31 Aralık 2022 | 497.662.319 | 20.876.105 | 518.538.425 |

| Banka kredileri | Anapara | Faiz | Toplam |
|------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| 1 Ocak | -- | -- | -- |
| Dönem içinde | 165.665.176 | 4.477.973 | 170.143.149 |
| Dönem içinde | (17.695.176) | (3.323.806) | (21.018.982) |
| 31 Aralık 2021 | 147.970.000 | 1.154.167 | 149.124.167 |

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihi itibarıyla, açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

| | Para birimi | Nominal faiz oranı | Vade | Defter Değeri |
|--------------------------|--------------------|---------------------------|-------------|----------------------|
| Teminatsız banka kredisi | TL | 13,41-36,60% | 2023 | 518.538.425 |
| 31 Aralık 2022 | | | | 518.538.425 |

| | Para birimi | Nominal faiz oranı | Vade | Defter Değeri |
|--------------------------|--------------------|---------------------------|-------------|----------------------|
| Teminatsız banka kredisi | TL | 17,00-30,00% | 2022 | 149.124.167 |
| 31 Aralık 2021 | | | | 149.124.167 |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

5 BORÇLANMALAR (Devamı)

5.2 Kiralama İşlemlerinden Borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar | 8.886.682 | 15.882.827 |
| Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar | 3.017.491 | 2.222.047 |
| Toplam Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 11.904.173 | 18.104.874 |

Grup faaliyet kiralaması yoluyla yeraltı ve yer üstü düzenleri, beton santral ve ekipmanları ve taşıt kiralamaştır. Söz konusu kiralamalar 5 yıl geçerli olmakla beraber istenildiği takdirde kiralama bitim tarihinden sonra sözleşmeyi yenileme opsiyonu da bulundurmaktadır. Kira ödemeleri piyasa kiralamalarını yansıtmaması açısından her yıl bir artışa tabidir.

Kiralama işlemlerinden borçların dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem başı | 18.104.874 | 18.607.579 |
| İlaveler | 13.435.842 | 8.542.648 |
| İptaller | (4.077) | (19.897) |
| Faiz gideri | 2.154.964 | 2.963.989 |
| Gerçekleşmemiş kur farkı | 715.928 | 4.732.539 |
| Dönem içinde ödenen | (22.503.358) | (16.721.984) |
| Dönem sonu | 11.904.173 | 18.104.874 |

6 TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla türev araçlar bakiyesi 874.454 TL yükümlülüktür. (31 Aralık 2021: 18.536.532 TL varlıktır).

Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değeriyle gösterilmekte olup, pozitif gerçeğe uygun değerlendirme farkları Finansal Yatırımlar hesabında, negatif gerçeğe uygun değerlendirme farkları Türev Araçlar hesabında sınıflanmıştır.

| | 31 Aralık 2022 | | |
|----------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| | Sözleşme tutarı (*) | Gerçeğe uygun değer | |
| | | Varlık | Yükümlülük |
| Forward sözleşmeleri | 45.717.344 | -- | 874.454 |
| | | -- | 874.454 |
| 31 Aralık 2021 | | | |
| | Sözleşme tutarı (*) | Gerçeğe uygun değer | |
| | | Varlık | Yükümlülük |
| Forward sözleşmeleri | 68.636.082 | 18.536.532 | -- |
| | | 18.536.532 | -- |

(*) İlgili türev finansal araçların alım tutarlarının toplamını ifade etmektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

6 TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

Grup’un, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 2.445.000 USD cinsinden yatırım harcamaları taahhüdü bulunmakta olup, bu ödemelere ilişkin forward işlemlerin detayları aşağıda belirtilmiştir;

| Vade | Tutar | Döviz Cinsi |
|------------|---------|-------------|
| Ocak 2023 | 611.250 | Dolar |
| Şubat 2023 | 815.000 | Dolar |
| Mart 2023 | 815.000 | Dolar |
| Nisan 2023 | 203.750 | Dolar |

Grup’un, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 4.674.750 Euro cinsinden hammadde satın alım taahhüdü bulunmakta olup, bu ödemelere ilişkin forward işlemlerin detayları aşağıda belirtilmiştir;

| Vade | Tutar | Döviz Cinsi |
|------------|-----------|-------------|
| Ocak 2022 | 2.514.750 | Euro |
| Şubat 2022 | 1.698.000 | Euro |
| Mart 2022 | 462.000 | Euro |

Grup’un finansal yatırımları için yabancı para riski, duyarlılık analizleri ve faiz oranı riskleri Not 30’da açıklanmıştır.

7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflar

İlişkili taraflara borçlar ve ilişkili taraflardan alacaklar maliyet değerinden belirtilmiş ve taşınmıştır. Grup olağan faaliyetleri dahilinde ilişkili taraflara ticari olarak çeşitli işlemler gerçekleştirmiştir. Bu işlemlerin en önemlileri aşağıda belirtilmiştir:

İlişkili taraflarla bakiyeler

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-------------------|----------------|
| Tamtaş Yapı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Tamtaş”) ⁽¹⁾ | 13.480.875 | 208.888 |
| Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Baştaş Çimento”) ⁽¹⁾ | 59.434.856 | -- |
| Bikiltaş Enerji Madencilik A.Ş. (“Bikiltaş”) ⁽¹⁾ | 258.413 | 69.075 |
| | 73.174.144 | 277.963 |

İlişkili taraflara ticari borçlar

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Vicat S.A. ⁽³⁾ | 17.920.422 | 4.714.191 |
| Baştaş Hazır Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Baştaş Beton”) ⁽¹⁾ | 24.797.230 | 3.191.416 |
| Aktaş İnşaat Malz. Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Aktaş”) ⁽¹⁾ | 13.454.228 | 1.238.000 |
| Başkon Yönetim Ltd. Şti. (“Başkon”) ⁽¹⁾ | 645.570 | 769.668 |
| Çözüm Atık ⁽²⁾ | 17.521.736 | 168.073 |
| Sigma ⁽²⁾ | 126.600 | 70.800 |
| Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Baştaş Çimento”) ⁽¹⁾ | -- | 3.602.742 |
| | 74.465.786 | 13.754.890 |

⁽¹⁾ Ana ortağın bağlı ortaklığı

⁽²⁾ Müştereken kontrol edilen iştirak

⁽³⁾ Nihai ana ortak

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7

İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla bakiyeler (Devamı)

Grup’un ticari borçları hammadde nakliyesi, danışmanlık, teknik hizmet, makine kira ve mal alımlarından kaynaklanmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un temettü dağıtımlarıyla ilgili oluşan ortaklara borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar ve borçların ortalama vadesi 30 ile 60 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2021: 30-60 gün). Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri ve giderleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı % 14,75 ile % 36,00 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2021: % 17,00 ile % 30,00).

İlişkili taraflarla işlemler

| <i>Mal ve hizmet satışları</i> | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Baştaş Çimento ⁽⁵⁾ | 120.220.321 | 10.393.091 |
| Tamtaş ⁽²⁾ | 12.910.349 | 2.478.122 |
| Baştaş Beton ⁽⁶⁾ | 6.212.378 | 4.249.993 |
| Bikiltaş ⁽⁹⁾ | 320.154 | 198.181 |
| Aktaş ⁽¹⁾ | 26.446 | 5.658 |
| Çözüm ⁽⁷⁾ | -- | 142.367 |
| | 139.689.648 | 17.467.412 |

| <i>Mal ve hizmet alımları</i> | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Aktaş ⁽¹⁾ | 98.529.184 | 25.320.403 |
| Baştaş Beton ⁽⁶⁾ | 43.170.807 | 19.443.890 |
| Vicat S.A. ⁽³⁾ | 18.279.590 | 5.789.901 |
| Baştaş Çimento ⁽⁵⁾ | 40.413.391 | 29.467.346 |
| Tamtaş ⁽²⁾ | 11.219.516 | 4.504.373 |
| Başkon ⁽⁴⁾ | 4.739.314 | 2.818.286 |
| Çözüm ⁽⁷⁾ | 18.033.579 | 2.425.253 |
| Sigma ⁽⁸⁾ | 90.000 | 60.000 |
| Bikiltaş ⁽⁹⁾ | 112.692 | 152.214 |
| | 234.588.073 | 89.981.666 |

⁽¹⁾ Aktaş’tan nakliye ve iş makinesi kira hizmeti alınmaktadır.

⁽²⁾ Tamtaş’tan hammadde ve dahili nakliye hizmeti alınmaktadır.

⁽³⁾ Vicat S.A.’dan teknik danışmanlık hizmeti alınmaktadır.

⁽⁴⁾ Başkon’dan yönetim ve raporlama hizmeti alınmaktadır.

⁽⁵⁾ Baştaş Çimento’dan çimento ve idari teknik hizmet alınmaktadır, klinker ve çimento satışı yapılmaktadır.

⁽⁶⁾ Baştaş Hazır Beton’dan nakliye ve iş makinesi mikser kira hizmeti alınmaktadır.

⁽⁷⁾ Çözüm Endüstriyel’den atık bertaraf ve idari teknik hizmeti alınmaktadır.

⁽⁸⁾ Sigma Beton’dan analiz hizmeti alınmaktadır.

⁽⁹⁾ Bikiltaş’a kira ve gider yansıtma yapılmaktadır, diğer malzeme alımı yapılmaktadır.

Grup’un ticari alacakları genel olarak çimento satışı ve iş makinesi kira gelirlerinden oluşmaktadır.

İlişkili taraflar için verilen ya da ilişkili taraflardan alınan teminat rehin ya da ipotek bulunmamaktadır.

İlişkili taraf alacakları için alınan bir teminat bulunmamaktadır. İlişkili taraf borçları için verilen bir teminat bulunmamaktadır. Ödeme vadeleri piyasa koşulları ile paraleldir. Alacaklarda değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar 6.010.881 TL'dir (31 Aralık 2021: 3.809.503 TL).

8 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

8.1 Ticari alacaklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Ticari alacaklar | 262.909.907 | 74.414.610 |
| Vadeli çekler ve alacak senetleri | 233.524.937 | 94.079.230 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 7) | 73.174.144 | 277.963 |
| Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı | (6.190.174) | (7.030.411) |
| | 563.418.814 | 161.741.392 |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 30 ile 60 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2021: 30-60 gün).

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

Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda ve uygun tutarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Ek olarak Grup, beklenen kredi zararı hesaplamasında müşterileri için geliştirmiş olduğu risk derecelendirme matrisine göre ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli ticari alacak karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı | 7.030.411 | 6.127.629 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı | 270.509 | 908.148 |
| Dönem içindeki tahsilatlar (Not 24.1) | (1.110.746) | (5.366) |
| Dönem sonu | 6.190.174 | 7.030.411 |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un ticari alacaklarının değer düşüklüğüne uğramamış kısmına ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Vadesi geçmemiş ve karşılık ayrılmamış | 420.977.915 | 155.250.379 |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 33.528.608 | 4.173.408 |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 63.066.863 | 1.324.810 |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | 45.845.428 | 992.795 |
| | 563.418.814 | 161.741.392 |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR (Devamı)

8.2 Ticari borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Ticari borçlar, net | 426.264.876 | 97.430.891 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 7) | 74.465.786 | 13.754.890 |
| | <u>500.730.662</u> | <u>111.185.781</u> |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 30 ile 45 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2021: 30-45 gün).

Grup’un kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Dipnot 30’da açıklanmıştır.

9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

9.1 Diğer alacaklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa ve uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Vergi dairesinden alacaklar | 61.564 | -- |
| | <u>61.564</u> | <u>--</u> |

Uzun vadeli diğer alacaklar

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 6.059.896 | 5.664.080 |
| | <u>6.059.896</u> | <u>5.664.080</u> |

9.2 Diğer borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Ödenecek KDV | 10.673.403 | 1.226.582 |
| Ödenecek gelir vergisi kesintileri | 5.219.346 | 1.203.611 |
| Diğer | 97.756 | 71.855 |
| | <u>15.990.505</u> | <u>2.502.048</u> |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

10

PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|-------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Verilen avanslar* | 24.778.303 | 2.167.095 |
| Gelecek aylara ait giderler** | 29.482.877 | 415.992 |
| İş avansları | 78.758 | -- |
| Diğer | 65.000 | 45.000 |
| | <u>54.404.938</u> | <u>2.628.087</u> |

* Hammadde, malzeme ve ekipman alımı için verilen kısa vadeli avanslardan oluşmaktadır.

** Ödemesi yapılmış ancak hizmeti henüz tamamlanmamış bakım onarım hizmetlerinden oluşmaktadır.

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|------------------|-------------------------|--------------------------|
| Verilen avanslar | 1.319.183 | 15.309.161 |
| Diğer | -- | 272.804 |
| | <u>1.319.183</u> | <u>15.581.965</u> |

Ertelenmiş gelirler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|-----------------|--------------------------|--------------------------|
| Alınan avanslar | 14.125.680 | 15.359.485 |
| | <u>14.125.680</u> | <u>15.359.485</u> |

11

STOKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Hammadde stokları | 167.065.047 | 61.627.658 |
| Yarı mamul stokları | 49.390.042 | 20.093.690 |
| Yardımcı malzeme ve yedek parça | 138.966.881 | 48.769.724 |
| Mamul stokları | 15.334.232 | 6.495.666 |
| | <u>370.756.202</u> | <u>136.986.738</u> |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un değer düşüklüğüne uğramış stoğu bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hammadde stokları çimento hammaddeleri ve yakıtlardan oluşmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

12

ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|---------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | Pay % | Taşınan Değer | Pay % | Taşınan Değer |
| Çözüm Atık | 50 | 16.980.743 | 50 | 16.825.213 |
| Sigma | 50 | 79.733 | 50 | 14.942 |
| Toplam | | 17.060.476 | | 16.840.155 |

| Sigma | 31 Aralık 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | | | | |
| Toplam varlıklar | | 518.399 | | 522.351 |
| Toplam yükümlülükler | | 358.936 | | 492.465 |
| Toplam özkaynaklar | | 159.463 | | 29.887 |
| Grup'a düşen pay (%50) | | 79.733 | | 14.944 |
| | | 1 Ocak - | | 1 Ocak - |
| | | 31 Aralık 2022 | | 31 Aralık 2021 |
| Toplam net satışlar | | 180.000 | | 120.000 |
| Dönem karı/zararı | | 129.576 | | (49.068) |
| Grup'a düşen pay (%50) | | 64.788 | | (24.534) |

Şirket, 30 Aralık 2019 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Çözüm Atık'ın %50'lik kısmını, ana ortağın diğer bağlı ortaklığı olan Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den 14.000.000 TL karşılığında satın almıştır.

| Çözüm | 31 Aralık 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | | | | |
| Toplam varlıklar | | 78.003.871 | | 36.043.143 |
| Toplam yükümlülükler | | 44.042.385 | | 24.753.043 |
| Toplam özkaynaklar | | 33.961.486 | | 11.290.100 |
| Grup'a düşen pay (%50) | | 16.980.743 | | 16.825.213 |
| | | 1 Ocak - | | 1 Ocak - |
| | | 31 Aralık 2022 | | 31 Aralık 2021 |
| Toplam net satışlar | | 88.876.942 | | 30.529.850 |
| Dönem karı/zararı | | 311.060 | | 1.216.756 |
| Grup'a düşen pay (%50) | | 155.530 | | 608.378 |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13 MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yılda maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 1 Ocak 2022 | Girişler | Transfer (**) | Çıkışlar | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|------------------|-----------------------|
| Arazi ve arsalar | 44.598.612 | -- | 11.807.984 | -- | 56.406.596 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 17.706.815 | 2.200.000 | 6.849.016 | -- | 26.755.831 |
| Binalar | 53.719.470 | -- | 18.140.736 | -- | 71.860.206 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 413.580.826 | 16.192.773 | 133.324.965 | -- | 563.098.564 |
| Taşıtlar | 25.602.637 | 5.497.313 | 8.032.538 | (150.000) | 38.982.488 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 13.534.073 | 3.547.030 | 1.383.850 | -- | 18.464.953 |
| Yapılmakta olan yatırımlar (*) | 19.394.146 | 147.918.385 | (167.312.531) | -- | -- |
| | 588.136.579 | 175.355.501 | 12.226.558 | (150.000) | 775.568.638 |
| Birikmiş Amortismanlar | 1 Ocak 2022 | Cari yıl amortismanı | Transfer (**) | Çıkışlar | 31 Aralık 2022 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | (11.102.486) | (782.031) | -- | -- | (11.884.517) |
| Binalar | (17.869.765) | (1.454.801) | -- | -- | (19.324.566) |
| Makine, tesis ve cihazlar | (306.163.093) | (15.783.807) | (2.129.439) | -- | (324.076.339) |
| Taşıtlar | (21.884.064) | (2.098.381) | (5.187.339) | 98.807 | (29.070.977) |
| Döşeme ve demirbaşlar | (10.250.865) | (1.311.987) | -- | -- | (11.562.852) |
| | (367.270.273) | (21.431.007) | (7.316.778) | 98.807 | (395.919.251) |
| Net defter değeri | 220.866.306 | | | | 379.649.387 |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

(*) Grup'un yapılmakta olan yatırımları çevre duyarlılığını artırıcı, modernizasyona yönelik, üretim sisteminde kapasite ve verimlilik artırıcı yatırımlardan oluşmaktadır.

(**) Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 8.032.538 TL maliyet, 5.187.339 TL birikmiş amortismanı olan taşıtlarını ve 4.194.022 TL maliyet, 2.129.439 TL birikmiş amortismanı olan, finansal kiralama ile elde ettiği makine, tesis ve cihazlarını kira süresinin bitmeden satın alınması sebebiyle kullanım hakkı varlıklarından sabit kıymetlere transfer etmiştir.

Amortisman giderlerinin 19.362.741 TL'si satışların maliyetinde (31 Aralık 2021: 14.025.927 TL), 2.068.266'si genel yönetim giderlerinde (31 Aralık 2021: 1.261.001 TL) bulunmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 1 Ocak 2021 | Girişler | Transfer (**) | Çıkışlar | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
| Arazi ve arsalar | 44.350.446 | 43.342 | 209.248 | (4.424) | 44.598.612 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 16.347.410 | -- | 1.359.405 | -- | 17.706.815 |
| Binalar | 36.474.816 | -- | 17.244.654 | -- | 53.719.470 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 388.751.384 | 2.458.955 | 22.370.487 | -- | 413.580.826 |
| Taşıtlar | 21.147.078 | 946.822 | 4.623.831 | (1.115.094) | 25.602.637 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 12.912.079 | 176.234 | 445.760 | -- | 13.534.073 |
| Yapılmakta olan yatırımlar (*) | 15.568.008 | 45.455.692 | (41.629.554) | -- | 19.394.146 |
| | 535.551.221 | 49.081.045 | 4.623.831 | (1.119.518) | 588.136.579 |
| Birikmiş Amortismanlar | 1 Ocak 2021 | Cari yıl amortismanı | Transfer (**) | Çıkışlar | 31 Aralık 2021 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | (10.410.328) | (692.158) | -- | -- | (11.102.486) |
| Binalar | (16.958.110) | (911.655) | -- | -- | (17.869.765) |
| Makine, tesis ve cihazlar | (294.405.642) | (11.757.451) | -- | -- | (306.163.093) |
| Taşıtlar | (19.653.815) | (892.560) | (2.431.354) | 1.093.665 | (21.884.064) |
| Döşeme ve demirbaşlar | (9.217.762) | (1.033.103) | -- | -- | (10.250.865) |
| | (350.645.657) | (15.286.927) | (2.431.354) | 1.093.665 | (367.270.273) |
| Net defter değeri | 184.905.564 | | | | 220.866.306 |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yılda kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 1 Ocak 2022 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|---------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| Yeraltı ve yer üstü düzenleri | 601.825 | 557.864 | -- | -- | 1.159.689 |
| Beton santral ve ekipmanları | 3.550.276 | -- | -- | (4.194.022) | (643.746) |
| Taşıtlar | 25.122.492 | 12.877.994 | (6.690.212) | (8.032.538) | 23.277.736 |
| | 29.274.593 | 13.435.858 | (6.690.212) | (12.226.560) | 23.793.679 |
| Birikmiş Amortisman Payları | | Cari dönem amortismanı | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2022 |
| Yeraltı ve yer üstü düzenleri | (545.574) | (504.739) | -- | -- | (1.050.313) |
| Beton santral ve ekipmanları | (2.084.890) | -- | -- | 2.129.439 | 44.549 |
| Taşıtlar | (13.594.276) | (9.639.485) | 6.683.239 | 5.187.341 | (11.363.182) |
| | (16.224.740) | (10.144.224) | 6.683.239 | 7.316.780 | (12.368.945) |
| Net defter değeri | 13.049.853 | | (6.973) | | 11.424.734 |

31 Aralık 2022 itibarıyla, amortisman giderlerinin 7.351.746 TL’si satışların maliyetinde, 2.610.943 TL’si genel yönetim giderlerinde, 181.535 TL’si pazarlama giderlerinde bulunmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 1 Ocak 2021 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|---------------------|-------------------------------|------------------|--------------------|-----------------------|
| Yeraltı ve yer üstü düzenleri | 255.692 | 346.133 | -- | -- | 601.825 |
| Beton santral ve ekipmanları | 3.550.276 | -- | -- | -- | 3.550.276 |
| Taşıtlar | 22.070.674 | 8.196.515 | (520.866) | (4.623.831) | 25.122.492 |
| | 25.876.642 | 8.542.648 | (520.866) | (4.623.831) | 29.274.593 |
| Birikmiş Amortisman Payları | | Cari dönem amortismanı | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2021 |
| Yeraltı ve yer üstü düzenleri | (209.489) | (336.085) | -- | -- | (545.574) |
| Beton santral ve ekipmanları | (1.635.448) | (449.442) | -- | -- | (2.084.890) |
| Taşıtlar | (9.046.761) | (7.483.853) | 504.984 | 2.431.354 | (13.594.276) |
| | (10.891.698) | (8.269.380) | 504.984 | 2.431.354 | (16.224.740) |
| Net defter değeri | 14.984.944 | | | | 13.049.853 |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yılda maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 1 Ocak 2022 | Girişler | Çıkışlar | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------|--------------------|------------------|-----------------|-----------------------|
| Haklar | 3.505.206 | 3.000.000 | -- | 6.505.206 |
| Özel maliyetler | 1.329 | -- | -- | 1.329 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 5.282.617 | 219.260 | -- | 5.501.877 |
| | 8.789.152 | 3.219.260 | -- | 12.008.412 |

| Birikmiş İtfa Payları | 1 Ocak 2022 | Cari dönem itfa payı | Çıkışlar | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------|
| Haklar | (2.692.991) | (101.110) | -- | (2.794.101) |
| Özel maliyetler | (1.329) | -- | -- | (1.329) |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | (4.492.162) | (481.563) | -- | (4.973.725) |
| | (7.186.482) | (582.673) | -- | (7.769.155) |
| Net defter değeri | 1.602.670 | | | 4.239.257 |

31 Aralık 2022 itibarıyla amortisman giderlerinin 582.673 TL'si (31 Aralık 2021: 740.452 TL) genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 1 Ocak 2021 | Girişler | Çıkışlar | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| Haklar | 3.568.564 | -- | (63.358) | 3.505.206 |
| Özel maliyetler | 1.329 | -- | -- | 1.329 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 4.779.023 | 503.594 | -- | 5.282.617 |
| | 8.348.916 | 503.594 | (63.358) | 8.789.152 |

| Birikmiş İtfa Payları | 1 Ocak 2021 | Cari dönem itfa payı | Çıkışlar | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------|
| Haklar | (2.680.240) | (76.109) | 63.358 | (2.692.991) |
| Özel maliyetler | (1.329) | -- | -- | (1.329) |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | (3.827.819) | (664.343) | -- | (4.492.162) |
| | (6.509.388) | (740.452) | 63.358 | (7.186.482) |
| Net defter değeri | 1.839.528 | | | 1.602.670 |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

16

KISA VADELİ KARŞILIKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|--|--------------------------|-------------------------|
| Diğer kısa vadeli karşılıklar | 8.008.751 | 4.812.887 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (Not 17) | 12.414.946 | 4.891.925 |
| | <u>20.423.697</u> | <u>9.704.812</u> |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Taşocağı devlet hakkı | 5.658.751 | 3.152.887 |
| Dava karşılıkları (*) | 2.350.000 | 1.660.000 |
| | <u>8.008.751</u> | <u>4.812.887</u> |

(*) Grup, 31 Aralık 2022 itibarıyla aleyhine açılan muhtelif iş davaları için toplam 2.350.000 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2021: 1.660.000 TL).

| 2022 | Devlet hakkı | | Toplam |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Dava karşılıkları | karşılığı | |
| 1 Ocak | 1.660.000 | 3.152.887 | 4.812.887 |
| İlaveler | 870.000 | 5.658.751 | 6.528.751 |
| İptaller (Not 24.1) | (180.000) | -- | (180.000) |
| Ödemeler | -- | (3.152.887) | (3.152.887) |
| 31 Aralık | <u>2.350.000</u> | <u>5.658.751</u> | <u>8.008.751</u> |

| 2021 | Devlet hakkı | | Toplam |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Dava karşılıkları | karşılığı | |
| 1 Ocak | 1.612.000 | 2.800.068 | 4.412.068 |
| İlaveler | 770.000 | 3.152.887 | 3.922.887 |
| İptaller (Not 24.1) | (722.000) | -- | (722.000) |
| Ödemeler | -- | (2.800.068) | (2.800.068) |
| 31 Aralık | <u>1.660.000</u> | <u>3.152.887</u> | <u>4.812.887</u> |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR VE KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Personele borçlar | 1.972.194 | 970.777 |
| Ödenecek SSK primleri | 4.167.405 | 1.337.403 |
| | <u>6.139.599</u> | <u>2.308.180</u> |

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Kullanılmamış izin karşılığı | 7.316.868 | 3.686.925 |
| Yönetici prim karşılığı | 5.098.078 | 1.205.000 |
| | <u>12.414.946</u> | <u>4.891.925</u> |

a. Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 Ocak | 3.686.925 | 3.298.539 |
| İlaveler | 3.629.943 | 388.386 |
| | <u>7.316.868</u> | <u>3.686.925</u> |

b. Yönetici prim karşılığı

Yönetici prim karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 Ocak | 1.205.000 | 874.600 |
| İlaveler | 5.098.078 | 1.205.000 |
| Dönem içinde ödenen | (1.205.000) | (874.600) |
| | <u>5.098.078</u> | <u>1.205.000</u> |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR VE KARŞILIKLAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 38.480.448 | 12.532.327 |
| Kıdem teşvik karşılığı | 3.595.829 | 1.889.943 |
| | <u>42.076.277</u> | <u>14.422.270</u> |

a. Kıdem teşvik karşılığı

Kıdem teşvik karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak | 1.889.943 | 1.539.567 |
| İlaveler | 1.705.886 | 350.376 |
| | <u>3.595.829</u> | <u>1.889.943</u> |

b. Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Kanununun 6 Mart 1981 tarih ve 2422 sayı 25 Ağustos 1999 tarih ve 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’uncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı aylık 15.371 TL (31 Aralık 2021: 8.284 TL) tavana tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı Grup’un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”) şirketlerin yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı gelecek uzun vadeli enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen uzun vadeli reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, %18,5 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %4,81).

Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Aralık 2022 tarihinde geçerli olan 15.371, TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR VE KARŞILIKLAR (Devamı)

b Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| İskonto oranı | %0,71 | %4,81 |
| Kıdem tazminatı almadan işten ayrılma oranı | %1,71 | %1,71 |

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Açılış bakiyesi | 12.532.327 | 10.527.258 |
| Faiz maliyeti | 2.550.851 | 1.470.239 |
| Hizmet maliyeti | 1.026.340 | 910.647 |
| Dönem içinde ödenen | (2.397.366) | (943.601) |
| Aktüeryal kayıp | 24.768.297 | 567.784 |
| Dönem sonu bakiyesi | 38.480.448 | 12.532.327 |

18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

18.1 Diğer dönen varlıklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| KDV alacakları | 23.892.428 | 12.022.673 |
| | 23.892.428 | 12.022.673 |

19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %23 olarak kullanılmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

19

VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi (Devamı)

Türkiye’de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

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

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. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10’a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

19

VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtım” başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtım hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtım kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Önceki dönemden devir | 4.040.672 | 867.554 |
| Cari dönem kurumlar vergisi | 49.117.630 | 10.407.358 |
| Ödenen kurumlar vergisi | (44.926.811) | (7.234.240) |
| Ödenecek kurumlar vergisi (varlığı)/ yükümlülüğü, net | <u>8.231.491</u> | <u>4.040.672</u> |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vergi (giderlerinin)/gelirlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|--|----------------------------|---------------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi geliri/ (gideri) | (49.638.604) | (10.682.864) |
| GVK Mükerrer 121.Madde Kurumlar Vergisi İndirimi | 520.974 | 275.506 |
| Ertelenmiş vergi geliri | 2.422.583 | 1.921.143 |
| Vergi geliri/ (gideri) | <u>(46.695.047)</u> | <u>(8.486.215)</u> |

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

| | <u>%</u> | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>%</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---|-------------|----------------------------|-------------|---------------------------|
| Dönem karı | | 156.578.752 | | 21.307.151 |
| Vergi (geliri)/ gideri | | 46.695.047 | | 8.486.215 |
| Vergi öncesi kar/(zarar) | | <u>203.273.799</u> | | <u>29.793.366</u> |
| Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi gideri | (23) | (46.752.974) | (25) | (7.448.342) |
| Vergi indirimi (Vergiye uyumlu mükelleflere uygulanan %5’lik indirim) | | 520.972 | | -- |
| %23-%20 düzeltme | (6) | (2.957.222) | (6) | (1.806.583) |
| Konsolidasyon düzeltmelerinin etkisi | -- | 170.813 | -- | 145.961 |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | | | | |
| Diğer | -- | 2.443.504 | 2 | 622.749 |
| Vergi geliri/ (gideri) | (23) | <u>(46.695.047)</u> | (25) | <u>(8.486.215)</u> |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

19

VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

| | Ertelenmiş Vergi Varlığı | | Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | |
|---|--------------------------|------------------|------------------------------|--------------------|
| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Maddi ve maddi olmayan varlıklar düzeltilmesi | (2.521.000) | -- | -- | (2.803.586) |
| Türev finansal yatırımlar makul değer düzeltilmesi | -- | -- | 174.891 | (3.707.306) |
| Borçlardaki reeskont etkisi | -- | -- | -- | -- |
| Alacaklardaki reeskont etkisi | -- | -- | -- | -- |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 7.696.090 | 2.506.465 | -- | -- |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı | 128.149 | 214.455 | -- | -- |
| Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı | 719.507 | 377.988 | -- | -- |
| Dava ve diğer gider karşılığı | 1.601.750 | 962.578 | -- | -- |
| İzin karşılığı | 1.463.374 | 737.385 | -- | -- |
| Stoklar | 845.591 | 408.938 | -- | -- |
| Devreden mali zararlar | -- | 152.996 | -- | -- |
| Diğer | 102.020 | 102.019 | -- | -- |
| Toplam ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) | 10.035.481 | 5.462.825 | 174.891 | (6.510.892) |
| Netleştirilen tutar | 174.891 | (3.082.053) | (174.891) | 3.082.053 |
| Toplam ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) | 10.210.372 | 2.380.771 | -- | (3.428.839) |

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | Cari dönem ertelenmiş vergi gideri | Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım | 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------|------------------------------------|--|-------------------|
| Ticari ve diğer alacaklar | 214.454 | (86.306) | -- | 128.148 |
| Maddi duran varlıklar | (2.803.587) | 282.586 | -- | (2.521.001) |
| Davalar ve diğer karşılıklar | 962.578 | 639.172 | -- | 1.601.750 |
| Türev işlemler | (3.707.305) | -- | 3.882.196 | 174.891 |
| Stoklar | 408.937 | 436.654 | -- | 845.591 |
| Leasing IFRS 16 | 102.021 | -- | -- | 102.021 |
| Devreden mali zararlar | 152.996 | (152.996) | -- | -- |
| Çalışanlara sağlanan faydalar | 3.621.838 | 1.303.474 | 4.953.659 | 9.878.971 |
| Vergi varlıkları/(yükümlülükleri) | (1.048.068) | 2.422.583 | 8.835.856 | 10.210.371 |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

| | 31 Aralık 2020 | Cari dönem ertelenmiş vergi gideri | Diğer kapsamlı gelirde muhasabeleştirilen kısım | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|--|--|--------------------|
| Ticari ve diğer alacaklar | 54.364 | 160.090 | -- | 214.454 |
| Maddi duran varlıklar | (3.978.277) | 1.174.690 | -- | (2.803.587) |
| Davalar ve diğer karşılıklar | 882.412 | 80.166 | -- | 962.578 |
| Türev işlemler | 210.356 | (210.356) | (3.707.306) | (3.707.306) |
| Stoklar | 28.110 | 380.828 | -- | 408.938 |
| Leasing IFRS 16 | 102.021 | -- | -- | 102.021 |
| Devreden mali zararlar | 252.480 | (99.484) | -- | 152.996 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar | 3.073.074 | 435.208 | 113.556 | 3.621.838 |
| Vergi varlıkları/(yükümlülükleri) | 624.540 | 1.921.142 | (3.593.750) | (1.048.068) |

Ertelenmiş vergi gelir/(giderinin) yıllar içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|--------------------|
| 1 Ocak | (1.048.068) | 624.539 |
| Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri | 2.422.583 | 1.921.142 |
| Diğer kapsamlı gelirde muhasabeleştirilen kısım | 8.835.856 | (3.593.749) |
| Ertenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) | 10.210.371 | (1.048.068) |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yılına göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------|----------------|-------------------|
| 2025 | -- | 631.200 |
| 2026 | -- | 133.780 |
| | -- | 764.980 |

20 ÖZKAYNAKLAR

Şirket’in, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, her biri 0,01 TL nominal değerinde 487.344.000 adet hissesi bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 487.344.000 adet). Sermaye düzeltme farkları, sermayenin, 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklardır. Şirket’in hisselerinin %15,89’u Borsa İstanbul’da (“BİST”) halka açık hisse senedi olarak işlem görmektedir.

Şirket’in pay defterine 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla işlenmemiş sermaye hareketlerinden konsolide olmayan tarihi değerlere göre pay oranları aşağıdaki gibi oluşmaktadır:

| | 31 Aralık 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|---------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | Tutar | Sahiplik % | Tutar | Sahiplik % |
| Parficim S.A. | 3.990.220 | 81,88 | 3.990.220 | 81,88 |
| Halka açık kısım | 774.390 | 15,89 | 774.847 | 15,90 |
| Diğer (*) | 108.830 | 2,23 | 108.373 | 2,22 |
| Ödenmiş sermaye | 4.873.440 | 100,00 | 4.873.440 | 100,00 |
| Sermaye düzeltme farkları | 61.484.151 | | 61.484.151 | |
| Toplam sermaye | 66.357.591 | | 66.357.591 | |

(*) Sermayenin %5’inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20

ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Parficim S.A.’nin kayıtlı hisse oranı %66,14’tür ve geri kalan %15,74 oranındaki hisseyi halka arz edilmiş bulunan hisselerden BIST yolu ile almıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in BIST’deki fiili dolaşımdaki pay adedi 77.439.000 olup fiili dolaşımdaki pay oranı %15,89 (31 Aralık 2021: fiili dolaşımdaki pay adedi 77.484.700 olup fiili dolaşımdaki pay oranı %15,90).

Temettü

SPK’nın, 27 Ocak 2010 tarih ve 02/51 sayılı kararı gereğince 2010 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine, bu kapsamda kar dağıtımının Kurul’un Seri IV, No:27 sayılı “Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği”nde yer alan esaslar doğrultusunda, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Konya Çimento Sanayii A.Ş.’nin 31 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu’nda ve bağlı ortaklığı olan Konya Hazır Beton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin Olağan Genel Kurulu’nda alınan kararlar uyarınca 2021 yılındaki faaliyetleri neticesinde oluşan dağıtılabilir karından kar dağıtılmamasına ve dağıtılmayan karın olağanüstü yedek akçelere eklenmesine karar verilmiştir.

Konya Çimento Sanayii A.Ş.’nin bağlı ortaklığı olan ve %99 sahiplik oranı olan Konya Çimento Ticaret Limited Şirketi’nin 31 Mart 2022 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurulu’nda alınan kararlar uyarınca brüt 5.020.049,68 TL nakit kar payının ortaklara 07 Nisan 2022 tarihinden itibaren temettü olarak dağıtılmasına karar verilmiştir. Grup’un payına düşen 4.969.849,18 TL temettü geliri, konsolidasyon işlemlerinde elimine olmuştur.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20’sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5’i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5’ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10’u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5’ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11’i oranında ayrılmaktadır.

Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50’sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in yasal yedekler toplamı 42.786.127 TL’dir (31 Aralık 2021: 42.786.127 TL). 25 Şubat 2009 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK’nın düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden, SPK’nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan tutarın tamamının yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanamaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamının dağıtılması, SPK’nın düzenlemelerine göre, hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde, dönem zararı olması halinde kar dağıtımı yapılmaması esastır. Grup, faaliyetlerinden elde ettiği karların dağıtım esaslarını SPK mevzuatına uygun olarak belirlemektedir.

Geçmiş Yıllar Karları

Grup’un TFRS’ye göre düzenlediği finansal durum tablosunda göstermiş olduğu geçmiş yıllar karı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 278.615.700 TL’dir (31 Aralık 2021: 257.342.322 TL).

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, esas olarak çimento ve beton ürünlerinin satışından hasılat elde etmektedir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait satışlar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Yurtiçi satışlar | 1.958.478.204 | 632.999.871 |
| Satış iskontoları | (46.769.000) | (14.249.718) |
| | 1.911.709.204 | 618.750.153 |

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Satılan mamullerin maliyeti | 1.485.154.970 | 529.755.513 |
| Satılan ticari mallar maliyeti | 9.258.136 | 22.048.566 |
| Diğer satışların maliyeti | 10.695.063 | 1.321.801 |
| | 1.505.108.169 | 553.125.880 |

Edim yükümlülükleri ve hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin politikalar

Hasılat müşteri ile sözleşmede belirtilen tutara dayalı olarak ölçülür. TFRS 15'e göre, bir müşteri malların kontrolünü elde ettiğinde hasılat olarak muhasebeleştirilir.

Aşağıdaki tabloda, önemli ödeme koşulları ve ilgili hasılat muhasebeleştirme politikaları da dahil olmak üzere, müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve zamanlaması hakkında bilgiler verilmektedir.

| Ürün / Hizmet türü | Niteliği, edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanı, önemli ödeme şartları ^a | TFRS 15'e göre hasılatın muhasebeleştirilmesi |
|---------------------------|---|---|
| Çimento ve beton ürünleri | Müşteriler, mallar teslim edildiğinde ve tesislerinde kabul edildiğinde çimento ve beton ürünlerinin kontrolünü elde eder. Faturalar kesilir ve bir anda hasılat kaydedilir. Faturalar genellikle 75-90 gün içinde tahsil edilir. | Gelir, mallar teslim edildiğinde veya müşteriler tarafından tesislerinde kabul edildiğinde muhasebeleştirilir. Çimento ve beton ürünlerinde iade etme hakkı bulunmamaktadır. Grup her raporlama tarihinde beklenen getiri tahminini gözden geçirmekte ve varlık ve yükümlülük tutarlarını buna göre güncellemektedir. |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

22 ESAS FAALİYET GİDERLERİ

22.1 Genel Yönetim Giderleri

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>1 Ocak - 31 Aralık 2022</u> | <u>1 Ocak - 31 Aralık 2021</u> |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler * | 62.203.717 | 19.001.052 |
| Personel giderleri (Not 23) | 27.103.398 | 13.008.878 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 23) | 5.261.882 | 4.002.132 |
| Malzeme giderleri | 7.618.494 | 2.592.154 |
| Yemek giderleri | 1.663.930 | 1.034.368 |
| Yardım ve bağışlar | 1.486.468 | 937.469 |
| Kira giderleri | 2.333.880 | 774.848 |
| Tazminat ceza giderleri | 742.878 | 713.751 |
| Hizmet işçilik giderleri | 496.293 | 565.198 |
| Sigorta giderleri | 1.449.503 | 581.996 |
| Seyahat ve konaklama giderleri | 1.681.708 | 441.141 |
| İlan reklam giderleri | 2.175.043 | 252.372 |
| İletişim giderleri | 240.960 | 244.667 |
| Analiz giderleri | 350.148 | 127.084 |
| Çeşitli giderler | 2.696.111 | 2.431.320 |
| | <u>117.504.414</u> | <u>46.708.430</u> |

*Dışarıdan sağlanan teknik hizmet, idari hizmet ve danışmanlık giderlerini içermektedir.

22 ESAS FAALİYET GİDERLERİ

22.2 Pazarlama, Satış ve Dağıtım giderleri

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>1 Ocak - 31 Aralık 2022</u> | <u>1 Ocak - 31 Aralık 2021</u> |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Personel giderleri (Not 23) | 5.838.747 | 3.442.181 |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | 788.606 | 1.617.219 |
| Alacak sigortası giderleri | 2.541.695 | 947.378 |
| Sponsorluk giderleri | 900.000 | -- |
| Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 23) | 181.532 | 445.726 |
| | <u>10.250.580</u> | <u>6.452.504</u> |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| İlk madde malzeme, yarı mamul ve mamuldeki değişimler | 1.178.099.858 | 395.060.532 |
| Personel giderleri * | 92.200.681 | 61.513.770 |
| Bakım onarım giderleri | 149.298.934 | 29.137.981 |
| Dışarıdan sağlanan hizmetler | 75.232.859 | 28.910.917 |
| Amortisman ve itfa giderleri | 32.157.904 | 24.296.759 |
| Kira giderleri | 31.533.656 | 14.095.697 |
| İmalat ve taşıeronluk giderleri | 22.732.041 | 12.807.508 |
| Vergi | 10.793.106 | 7.204.177 |
| Danışmanlık giderleri | 19.510.538 | 4.269.754 |
| Diğer giderler | 21.303.584 | 28.989.719 |
| | 1.632.863.162 | 606.286.815 |

Personel giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Maaş ve ücretler | 76.295.861 | 51.047.380 |
| Sosyal haklar | 14.334.498 | 9.255.040 |
| Yönetim kurulu giderleri | 1.570.322 | 1.211.350 |
| | 92.200.681 | 61.513.770 |

Amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Satılan mamullerin maliyeti | 26.714.490 | 19.848.901 |
| Genel yönetim giderleri (Not 22.1) | 5.261.882 | 4.002.132 |
| Pazarlama satış giderleri (Not 22.2) | 181.532 | 445.726 |
| | 32.157.904 | 24.296.759 |
| Maddi duran varlık amortisman giderleri | 21.431.007 | 15.286.927 |
| Kullanım hakkı varlıkları amortisman giderleri | 10.144.224 | 8.269.380 |
| Maddi olmayan duran varlık itfa payı giderleri | 582.673 | 740.452 |
| | 32.157.904 | 24.296.759 |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

(*) Personel giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Üretim giderleri | 59.258.536 | 45.062.711 |
| Genel yönetim giderleri (Not 22.1) | 27.103.398 | 13.008.878 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not 22.2) | 5.838.747 | 3.442.181 |
| | 92.200.681 | 61.513.770 |
| Ücret giderleri | 89.803.315 | 60.570.169 |
| Personele sağlanan bordro dışı diğer faydalar | 2.397.366 | 943.601 |
| | 92.200.681 | 61.513.770 |

24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

24.1 Esas faaliyetlerden diğer gelirler

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Kira gelirleri (*) | 7.989.713 | 1.451.346 |
| Konusu kalmayan dava karşılık gelirleri (Not 16) | 180.000 | 722.000 |
| Ticari alacak ve borçlar üzerindeki kur farkı geliri | -- | 3.594.290 |
| Sigorta hasar bedeli | -- | 2.469.114 |
| Devlet hakkı /rödevans geliri | -- | 1.741.376 |
| Şüpheli alacak tahsilatları | -- | 5.366 |
| Reeskont iptalleri | -- | -- |
| Diğer | 9.672 | 1.313.930 |
| | 8.179.385 | 11.297.422 |

(*) 31 Aralık 2022 itibarıyla kira gelirleri, iş makinası, pompa ve mikser kira gelirlerinden oluşmaktadır.

24.2 Esas faaliyetlerden diğer giderler

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Ticari alacak ve borçlar üzerindeki kur farkı gideri | 5.784.975 | -- |
| Devlet hakkı karşılık gideri | 1.869.984 | 833.688 |
| Dava karşılık giderleri (Not 16) | 870.000 | 770.000 |
| Diğer | 1.790.460 | 1.418.545 |
| | 10.315.421 | 3.022.233 |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Hurda satış karı | 7.960.840 | 2.650.706 |
| Maddi duran varlık satış karı (*) | 372.538 | 1.403.201 |
| | 8.333.378 | 4.053.907 |

(*) Grubun üretim faaliyetini etkilemeyecek, fabrika sahası dışında kalan muhtelif arsaların satışından, bina ve taşıt aracı satışlarından kaynaklanan gelirlerdir.

26 FİNANSMAN GELİRLERİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Kur farkı gelirleri | 46.477.983 | 33.860.427 |
| Faiz gelirleri | 6.825.906 | 2.631.016 |
| Menkul kıymet satış karı | 28.118 | -- |
| | 53.332.007 | 36.491.443 |

27 FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal giderler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Kur farkı giderleri | 19.543.185 | 22.076.027 |
| Kısa vadeli borçlanma giderleri | 114.068.111 | 7.625.308 |
| Kıdem tazminatı faiz maliyeti | 2.550.851 | 1.470.239 |
| | 136.162.147 | 31.171.574 |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

28

HİSSE BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait isse başına kazanç tutarları 156.550.264 TL ve 21.273.378 TL tutarındaki ana şirket hissedarlarına ait dönem karlarının ilgili dönemler içindeki ağırlıklı ortalama pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketin hissedarlarına ait hisse başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Kâr

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı (TL) | 156.550.264 | 21.273.378 |
| Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden) | 4.873.440 | 4.873.440 |
| Adi ve sulandırılmış pay başına kar (TL) | 32,129 | 4,3652 |

Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Toplam Kapsamlı Gelir

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Ana ortaklık paylarına ait toplam kapsamlı gelir (TL) | 121.230.670 | 35.643.975 |
| Adi hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL nominal değerdeki hisseye isabet eden) | 4.873.440 | 4.873.440 |
| Adi ve sulandırılmış pay başına toplam kapsamlı gelir (TL) | 24,876 | 7,3139 |

29

FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski
- Operasyonel risk

Bu dipnot Grup’un yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Grup’un hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Grup’un Şirket’in sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır. Daha detaylı niceliksel ya da tutarsal açıklamalar Dipnot 30’da sunulmuştur.

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 Risk Yönetimi 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 yansıtabilecek şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Grup eğitimler ve yönetim standart ve

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29

FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal risk yönetimi (Devamı)

Risk yönetim çerçevesi (Devamı)

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.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal araçlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Grup'un ticari alacakları ve borçlanma senetlerindeki yatırımlardan doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

Ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları

Grup'un maruz kaldığı kredi riski temel olarak her bir müşterinin kendi bireysel özelliklerinden etkilenmektedir. Ancak yönetim, Grup'un Şirket'in müşteri bazındaki kredi riskini etkileyebilecek faktörleri, müşterilerin faaliyet gösterdiği sektör ve ülkelerin temerrüt risklerini de içerecek şekilde, değerlendirir.

Risk Yönetimi Komitesi, Grup'un standart ödeme ve teslimat şart ve koşulları teklif edilmeden önce, her yeni müşterinin kredi itibarının ayrı ayrı analiz edilmesini gerektiren bir kredi politikası oluşturmuştur. Grup'un değerlendirmesi, eğer mevcutsa dış derecelendirmeleri ve bazı durumlarda banka referanslarını içermektedir. Her müşteri için satış limitleri oluşturulmuş ve bu limitler üç ayda bir gözden geçirilmektedir. Grup müşterilerin %85'inden fazlası Grup Şirket ile dört yıldan fazla süredir çalışmaktadır ve bu müşterilerden herhangi bir değer düşüklüğü ortaya çıkmamıştır. Müşterilerin kredi riskleri analiz edilirken müşteriler; özel veya tüzel kişi olması, toptan satış yapan, perakende satış yapan müşteri veya son kullanıcı olması, coğrafi yeri, sektörü, yaşlandırma profili, vadesi ve geçmiş dönemlerde finansal zorlukların varlığını içeren kredi özelliklerine göre sınıflandırılmıştır.

Grup, ticari ve diğer alacaklar ile ilgili maruz kalınabilecek tahmini zararı yansıtan bir değer düşüklüğü karşılığı belirlemektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup 220.969.762 TL (2021: 125.526.831 TL) tutarında nakit ve nakit benzerleri taşımaktadır.

Teminatlar

Grup'un politikası sadece bağlı ortaklıklara finansal garanti verilmesidir.

Likidite riski

Likidite riski Grup'un ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Grup'un Şirket'in likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Grup'u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

Grup, ürün ve hizmetlerinin maliyetlendirilmesinde, nakit akışı gerekliliklerini izlemekte ve yatırımların nakit getirisini optimize etmekte yardımcı olan, faaliyet bazlı maliyetlendirme yöntemini kullanmaktadır.

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören araçların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29

FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal risk yönetimi (Devamı)

Piyasa riski (Devamı)

değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Grup, piyasa riskini yönetmek için türev araçlar alıp satmakta ve aynı zamanda finansal yükümlülük altına girmektedir. Bütün bu işlemler Risk Yönetimi Komitesi'nin belirlediği politikalar dahilinde gerçekleştirilir. Kar veya zararda meydana gelebilecek dalgalanmaları yönetmek için Grup, genellikle finansal riskten korunma muhasebesi uygulamaya yönelmektedir.

Dünya genelinde önemli faiz oranı kriterlerinin temel bir gözden geçirilmesi ve reformu gerçekleştirilmektedir. Mevcut kriter olan bankalararası teklif edilen oranların (IBOR'lar) alternatif oranlarla değiştirilmesine ilişkin zamanlama ve geçiş yöntemleri konusunda belirsizlik vardır.

Bu belirsizliklerin bir sonucu olarak, IBOR'larda beklenen değişikliklere bağlı olarak döviz kuru ve faiz oranı riskini değişkenleştiren belirli riskten korunma muhasebesi ilişkilerinin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla riskten korunma muhasebesine hak kazanmaya devam edip etmediğinin belirlenmesinde önemli muhasebe muhakemesi yer almaktadır. Finansal piyasalarda referans olarak kullanılacak ve IBOR için beklenen bitiş tarihini aşan vadeleri olan araçların değerlemesinde kullanılmaktadır. Bu nedenle Grup, mevcut piyasa yapısının riskten korunma muhasebesinin 31 Aralık 2022 itibarıyla devam etmesini desteklediğine inanmaktadır.

Kur riski

Grup, Grup şirketlerinde geçerli para birimlerinden farklı olan bir para biriminden yaptığı satın almalar ve borçlar nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemlerde kullanılan başlıca para birimleri ABD Doları ve Avro'dur.

Grup'un yabancı para cinsinden diğer parasal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin politikası, kısa vadeli dengesizliklerin çözümü için spot döviz kuru üzerinden alım veya satım yaparak net risk tutarını kabul edilebilir seviyelerde tutmaktır.

Faiz oranı riski

Grup ve Bağlı Ortaklıkları'nın değişken faizli kredisi bulunmamaktadır.

Operasyonel risk

Operasyonel risk, Grup'un Şirket'in süreçleri, çalışanları, kullandığı teknoloji ve altyapısı ile ilgili geniş çeşitliliğe sahip sebeplerden ve kredi riski, piyasa riski ve likidite riski haricindeki yasal ve düzenleyici gereklilikler ve tüzel kişilikle ilgili genel kabul görmüş standartlar gibi dış faktörlerden kaynaklanan doğrudan veya dolaylı zarar riskidir. Operasyonel riskler Grup'un bütün faaliyetlerinden doğmaktadır. Grup'un amacı bir yandan finansal zararlardan ve Grup'un itibarına zarar vermektan kaçınarak diğer yandan girişimciliği ve yaratıcılığı kısıtlayan kontrollerden kaçınarak operasyonel riski yönetmektir.

Operasyonel riskten kaçınmadaki kontrollerin iyileştirilmesi ve uygulanması birincil olarak her bir işletmedeki üst düzey yöneticilerin sorumluluğundadır. Bu sorumluluk aşağıdaki alanlarda operasyonel risklerin yönetimi ile ilgili genel standartlarının iyileştirilmesi ile desteklenir:

- İşlemlerin bağımsız yetkilendirilmesi dahil uygun görev ve sorumluluk dağılımı ile ilgili gereklilikler
- İşlemlerin mutabakatı ve gözetimi ile ilgili gereklilikler
- Düzenleyici ve diğer yasal gereklilikler ile uyum

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29

FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal risk yönetimi (Devamı)

Operasyonel risk (Devamı)

- Kontrollerin ve prosedürlerin dokümantasyonu
- Karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik olarak değerlendirilmesi ve belirlenen risklerden kaçınma amaçlı kontrol ve prosedürlerin yeterliliği
- Operasyonel zararların raporlanması ve bunlarla ilgili iyileştirme faaliyetlerinin sunulması ile ilgili gereklilikler
- Acil durum planlarının oluşturulması
- Eğitim ve çalışanların işle ilgili gelişimi ile etik ve iş hayatı standartları
- Etkin olduğu yerde sigortayı da içeren risk azaltma çareleri

Grup standartları ile uyum İç Denetim ve Risk Yönetimi tarafından yürütülen periyodik denetim programı ile denetlenir. İç Denetim ve Risk Yönetimi'nin yaptığı gözden geçirme sonuçları ilgili operasyonel bölümün yönetimine bildirilir ve Denetim Komitesi ve üst düzey yönetimle de paylaşılır.

Sermaye yönetimi

Grup'un politikası, yatırımcı, kredi veren ve piyasa güveni açısından güç sermaye yapısı sağlamak ve işletmenin gelecekteki büyümesini desteklemek ve sermaye maliyetini düşürmek için en uygun sermaye yapısını sağlamaktır. Yönetim adi hisse senetlerine ödenecek temettü tutarına ilave olarak sermaye karlılığını izlemektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

30.1 Kredi Riski

Grup, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatları, döviz kurları ve faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup’un toptan risk yönetim programı, finansal piyasaların öngörülmezliğine odaklanmakta olup, Grup’un konsolide finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

| | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat(**) |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar(*) | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | |
| 31 Aralık 2022 | | | | | |
| Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) | 73.174.144 | 563.418.814 | -- | 6.121.460 | 198.771.363 |
| -Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | (255.960.000) | -- | -- | -- |
| A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 73.174.144 | 420.977.914 | -- | 6.121.460 | 198.771.363 |
| B) Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- |
| C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | 142.440.900 | -- | -- | -- |
| -Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | (12.426.183) | -- | -- | -- |
| D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- | -- |
| -Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | 6.190.174 | -- | -- | -- |
| -Değer düşüklüğü (-) | -- | (6.190.174) | -- | -- | -- |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- |
| E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- |

(*) Kısa ve uzun vadeli diğer alacakların toplamıdır.

(**) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan bankalardaki vadeli ve vadesiz mevduat toplamından oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 255.960.000 TL’dir. Teminat tutarları alacak sigortası, teminat mektubu ve alınan ipoteklerden oluşmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.1 Kredi Riski (Devamı)

| | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat(**) |
|--|------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar(*) | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | |
| 31 Aralık 2021 | | | | | |
| Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) | 277.963 | 161.741.392 | -- | 5.664.080 | 124.171.389 |
| -Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | (100.095.000) | -- | -- | -- |
| A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 277.963 | 155.250.379 | -- | 5.664.080 | 124.171.389 |
| B) Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- |
| C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | 6.491.013 | -- | -- | -- |
| -Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | (12.442.746) | -- | -- | -- |
| D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- | -- |
| -Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | 7.030.412 | -- | -- | -- |
| -Değer düşüklüğü (-) | -- | (7.030.412) | -- | -- | -- |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- |
| E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- |

(*) Kısa ve uzun vadeli diğer alacakların toplamıdır.

(**) Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan bankalardaki vadeli ve vadesiz mevduat toplamından oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 100.095.000 TL'dir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.2 Likidite Riski

Grup, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak likidite riskini yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup’un finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Grup’un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödenmesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|--|----------------------|--|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 31 Aralık 2022 | Defter Değeri | | 3 aydan kısa (I) | | | |
| Banka Kredileri | 518.538.425 | 586.603.317 | -- | 586.603.317 | -- | -- |
| Kiralama işlemlerinden borçlar (Not 5.2) | 11.904.175 | 11.210.778 | 2.915.250 | 5.965.445 | 2.330.083 | -- |
| Türev araçlar (Not 6) | 874.454 | 45.717.344 | 41.907.565 | 3.809.779 | -- | -- |
| Ticari borçlar (Not 8) | 500.730.662 | 500.730.662 | 500.730.662 | -- | -- | -- |
| Diğer borçlar (Not 9.2) | 15.990.505 | 15.990.505 | 15.990.505 | -- | -- | -- |
| Toplam finansal yükümlükler | 1.048.038.221 | 1.160.252.606 | 561.543.982 | 596.378.541 | 2.330.083 | -- |
| | | | | | | |
| 31 Aralık 2021 | 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 yıldan uzun (IV) |
| Banka Kredileri | 149.124.167 | 178.213.448 | 31.190.000 | 147.023.448 | -- | -- |
| Kiralama işlemlerinden borçlar (Not 5.2) | 18.104.874 | 17.993.234 | 6.454.895 | 9.421.945 | 2.116.394 | -- |
| Türev araçlar (Not 6) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Ticari borçlar (Not 8) | 111.185.781 | 111.185.781 | 111.185.781 | -- | -- | -- |
| Diğer borçlar (Not 9.2) | 2.502.048 | 2.502.048 | 2.502.048 | -- | -- | -- |
| Toplam finansal yükümlükler | 280.916.870 | 309.894.511 | 151.332.724 | 156.445.393 | 2.116.394 | -- |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.3 Yabancı Para Riski

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | | | 31 Aralık 2021 | | |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|------------------|--------------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari alacaklar | | | | | | |
| 2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil) | 71.169.532 | 3.806.203 | -- | 82.461.440 | 5.675.040 | 600.287 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | 23.587.381 | -- | 1.239.403 | 1.285.896 | -- | 125.842 |
| 3. Diğer | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 94.756.913 | 3.806.203 | 1.239.403 | 83.747.336 | 5.675.040 | 726.129 |
| 5. Ticari alacaklar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | 796.835 | 41.250 | -- | 11.044.691 | -- | 972.834 |
| 7. Diğer | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | 796.835 | 41.250 | -- | 11.044.691 | -- | 972.834 |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 95.553.748 | 3.847.453 | 1.239.403 | 94.792.027 | 5.675.040 | 1.698.963 |
| 10. Ticari borçlar | 167.512.162 | 4.567.879 | 4.118.435 | 26.345.249 | 517.598 | 1.336.856 |
| 11. Finansal yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 167.512.162 | 4.567.879 | 4.118.435 | 26.345.249 | 517.598 | 1.336.856 |
| 14. Ticari borçlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 15. Finansal yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | 167.512.162 | 4.567.879 | 4.118.435 | 26.345.249 | 517.598 | 1.336.856 |
| 19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | 45.717.344 | 2.445.000 | -- | 68.636.082 | -- | 4.674.750 |
| 19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı | (45.717.344) | (2.445.000) | -- | (68.636.082) | -- | (4.674.750) |
| 20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19) | (26.241.070) | 1.724.574 | (2.879.032) | 137.082.860 | 5.157.442 | 5.036.857 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (96.342.630) | (761.676) | (4.118.435) | 56.116.191 | 5.157.442 | (736.569) |
| 22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.3 Yabancı Para Riski (Devamı)

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, TL'nin ABD Doları ve Avro yabancı para birimleri karşısında %10 oranında değer kazanması ve diğer tüm değişkenlerin aynı kalması varsayımı altında, yabancı para biriminde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan kur farkının dönem karına vergi öncesi etkisi aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Bu analizde, diğer bütün değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmıştır.

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| 31 Aralık 2022 | | |
| | Kar/Zarar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (1.424.204) | 1.424.204 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (1.424.204) | 1.424.204 |
| Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (8.210.059) | 8.210.059 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (8.210.059) | 8.210.059 |
| TOPLAM (3+6) | (9.634.263) | 9.634.263 |
| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | |
| 31 Aralık 2021 | | |
| | Kar/Zarar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 6.693.071 | (6.693.071) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 6.693.071 | (6.693.071) |
| Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (1.081.452) | 1.081.452 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (1.081.452) | 1.081.452 |
| TOPLAM (3+6) | 5.611.619 | (5.611.619) |

30.4 Faiz oranı riski

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un faize duyarlı finansal araçları aşağıdaki gibidir:

| | Kayıtlı Değer | |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Sabit Faizli Finansal Araçlar | | |
| Vadeli mevduat | -- | 110.962.886 |
| Finansal Yükümlülük | 518.538.425 | 149.124.167 |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30.5 Gerçeğe Uygun Değer

Varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir :

| 31 Aralık 2022 | İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler | Krediler ve alacaklar | Gerçeğe uygun değeri | | Dipnot |
|--------------------------------|--|--------------------------|--|----------------------|--------|
| | | | kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar | Defter değeri | |
| Finansal varlıklar | 220.969.762 | 563.418.814 | -- | 784.388.576 | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 220.969.762 | -- | -- | 220.969.762 | 4 |
| Ticari alacaklar | -- | 490.244.670 | -- | 490.244.670 | 8 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | -- | 73.174.144 | -- | 73.174.144 | 7 |
| Türev araçlar (*) | -- | -- | -- | -- | 6 |
| Finansal yükümlülükler | 500.730.662 | 518.538.425 | 874.454 | 1.020.143.541 | |
| Banka kredileri | -- | 518.538.425 | -- | 518.538.425 | 5.1 |
| Ticari borçlar | 426.264.876 | -- | -- | 426.264.876 | 8.2 |
| İlişkili taraflara borçlar | 74.465.786 | -- | -- | 74.465.786 | 7 |
| Türev araçlar | -- | -- | 874.454 | 874.454 | 6 |
| 31 Aralık 2021 | İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler | Krediler ve alacaklar | Gerçeğe uygun değeri | | Dipnot |
| | | | kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar | Defter değeri | |
| Finansal varlıklar | 125.526.831 | 161.741.392 | 18.536.532 | 305.804.755 | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 125.526.831 | -- | -- | 125.526.831 | 4 |
| Ticari alacaklar | -- | 161.463.429 | -- | 161.463.429 | 8 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | -- | 277.963 | -- | 277.963 | 7 |
| Türev araçlar (*) | -- | -- | 18.536.532 | 18.536.532 | 6 |
| Finansal yükümlülükler | 111.185.780 | 149.124.167 | -- | 260.309.948 | |
| Banka kredileri | -- | 149.124.167 | -- | 149.124.167 | 5.1 |
| Ticari borçlar | 97.430.890 | -- | -- | 97.430.891 | 8.2 |
| İlişkili taraflara borçlar | 13.754.890 | -- | -- | 13.754.890 | 7 |
| Türev araçlar | -- | -- | -- | -- | 6 |

(*) İlgili türev araçlar seviye 2 olarak değerlendirilmektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretlerin tutarı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetleri (ara dönemler dahil) | 668.000 | 265.000 |

32 TAAHHÜTLER

Verilen teminat, rehin ve ipotekler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Grup tarafından verilen TRİ'ler: | | |
| A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- 88.003.346 | -- 24.483.149 |
| B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| 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 | -- | -- |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- -- | -- -- |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -- | -- |
| | <u>88.003.346</u> | <u>24.483.149</u> |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler, TL cinsinden verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Müşterilerden alınan teminatlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup’un alacaklarına karşılık olarak müşterilerinden almış olduğu 255.960.000 TL (31 Aralık 2021: 100.095.000 TL) tutarında teminat mektubu, ipotek, teminat çeki ve alacak sigortası bulunmaktadır.

33 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023’te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmi Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilit, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hal ilan edilmesine karar verilmiştir. Yaşanan deprem ve alınan önlemler depreme maruz kalan illerde ekonomik etkilerin raporlama tarihi itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, Grup’un operasyonları dolayısıyla finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.