

Konya imento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 Tarihinde
Sona Eren Yıla Ait Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler	Sayfa
Bağımsız denetçi raporu	1-4
Konsolide finansal durum tablosu	5-6
Konsolide kapsamlı kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	7
Konsolide özkaynak değişim tablosu	8
Konsolide nakit akış tablosu	9
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	10-64

Bağımsız Denetçi Raporu

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi (“Şirket”) ile bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2019 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.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu’nca 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 (“Etik Kurallar”) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Gruptan 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.

3) 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.

Kilit Denetim Konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p><u>Maddi duran varlıklardaki değer düşüklüğünün değerlendirilmesi</u></p> <p>Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablosunda, 181.651.250 TL tutarında maddi duran varlığı bulunmakta olup Grup maddi duran varlıklarının amortismanlarını faydalı ömür tahminleri yaparak doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplamaktadır. Söz konusu varlıklar Grup'un toplam varlıklarının %42'sini oluşturmaktadır. TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı her bir raporlama dönemi sonu itibarıyla, Grup'un sahip olduğu varlıklarının değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösteren herhangi bir belirtinin bulunup bulunmadığının değerlendirmesini gerektirir. Grup yönetiminin gerçekleştirdiği bu değerlendirme yönetimin tahmin ve varsayımlarını da içermektedir. Bu sebeplerle ilgili husus kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Grup'un maddi duran varlıklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.4.3 ve Not 13'de yer almaktadır.</p>	<p>Maddi duran varlıkların değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösteren herhangi bir belirtinin bulunup bulunmadığına ilişkin Grup tarafından yapılan değerlendirmelerin denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grup'un değer düşüklüğünü test etme modelinin eleştirel bir biçimde ele alınması ve faaliyet bazında indirgenmiş nakit akış tahminlerinin ve Grup'un geçmiş finansal performanslarının incelenmesi. Grup'un tahminlerinde kullanmış olduğu büyüme oranları, iskonto oranları ve temel bazı varsayımlarının hassasiyetini değerlendirebilmek için yapılan değer düşüklüğü modelinin yeniden hesaplanması. - Grup'un maddi duran varlıklar için kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığının incelenmesi. - Grup'un amortisman hesaplama çalışmaları temin edilerek amortisman çalışması yeniden hesaplanması

4) 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.

5) 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 yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca 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.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen 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 hâlinde, 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, topluluk 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 hususlar ile varsa, ilgili 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 24 Şubat 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun 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.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Can Altıntaş'tır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Mehmet Can Altıntaş, SMMM
Sorumlu Denetçi

24 Şubat 2020
Ankara, Türkiye

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2019 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 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		218.625.103	251.150.742
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	65.656.725	61.334.471
Türev Araçlar	6	60.999	--
Ticari Alacaklar:	8.1	88.772.984	89.552.341
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	<i>566.062</i>	<i>4.892.427</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>88.206.922</i>	<i>84.659.914</i>
Diğer Alacaklar	9.1	904.422	625.236
Stoklar	11	61.574.806	95.329.386
Peşin Ödenmiş Giderler	10	711.559	835.817
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	195.207	492.792
Diğer Dönen Varlıklar	18.1	748.401	2.980.699
Duran Varlıklar		213.469.683	187.130.186
Diğer Alacaklar	9.1	2.377.197	1.803.372
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	12	14.084.786	136.872
Maddi Duran Varlıklar	13	181.651.250	182.342.792
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	12.069.514	--
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	2.074.634	513.874
Peşin Ödenmiş Giderler	10	148.919	1.713.761
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	1.063.383	619.515
TOPLAM VARLIKLAR		432.094.786	438.280.928

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		60.998.309	76.116.271
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.2	5.731.944	--
Ticari Borçlar:	8.2	42.277.698	60.078.802
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	5.277.911	7.360.236
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		36.999.787	52.718.566
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	2.217.037	1.890.018
Diğer Borçlar	9.2	1.467.657	1.818.350
Türev Araçlar	6	--	3.566.822
Ertelenmiş Gelirler	10	3.986.614	4.176.937
Kısa Vadeli Karşılıklar:		5.317.359	4.585.342
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	630.447	859.475
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	4.686.912	3.725.867
Uzun Vadeli Yükümlülükler		21.469.595	11.843.839
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.2	7.392.301	--
Uzun Vadeli Karşılıklar:		12.233.573	10.104.506
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	17	12.233.573	10.104.506
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	1.843.721	1.739.333
ÖZKAYNAKLAR		349.626.882	350.320.818
Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar		349.580.642	350.218.992
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:			
<i>Tanımlanmış Fayda Planları – Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)</i>		(2.473.062)	(1.750.408)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:		47.607.298	46.947.710
<i>Yasal Yedekler</i>		43.763.341	43.103.753
<i>Statü Yedekleri</i>		3.843.957	3.843.957
Geçmiş Yıllar Karları	20	237.511.636	203.704.698
Net Dönem Karı		611.488	34.993.710
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		46.240	101.826
TOPLAM KAYNAKLAR		432.094.786	438.280.928

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Hasılat	21	315.504.566	372.728.488
Satışların Maliyeti	21	(276.600.502)	(299.142.076)
BRÜT KAR		38.904.064	73.586.412
Genel Yönetim Giderleri	22.1	(35.954.049)	(32.787.627)
Pazarlama Giderleri	22.2	(5.960.982)	(6.751.247)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24.1	4.326.466	3.987.521
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24.2	(4.834.214)	(7.228.831)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/ KARI		(3.518.715)	30.806.228
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	608.153	1.022.744
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların (Zararlarından)Paylar	12	(52.086)	(151.500)
FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ (ZARAR)/ KAR		(2.962.648)	31.677.472
Finansman Gelirleri	26	12.392.186	33.721.182
Finansman Giderleri	27	(8.870.462)	(21.343.069)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		559.076	44.055.585
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/ (Gideri):		59.403	(9.043.779)
- Dönem Vergi Geliri/ (Gideri)	19	33.025	(10.066.585)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	19	26.378	1.022.806
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		618.479	35.011.806
Dönem Karının Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		6.991	18.096
Ana Ortaklık Payları		611.488	34.993.710
		618.479	35.011.806
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya Zararda Tekrar Sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	17	(906.539)	(665.248)
Vergi Etkisi	19	181.308	133.050
		(725.231)	(532.198)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(106.752)	34.479.608
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.414	17.083
Ana Ortaklık Payları		(111.166)	34.462.525
		(106.752)	34.479.608
Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Kar (TL)	28	0,1255	7,1805
Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Toplam Kapsamlı Gelir (TL)	28	(0,0228)	7,0715

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2019 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	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
					Tanımlanmış Fayda Planları – Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karları				Net Dönem Karı
ÖNCEKİ DÖNEM											
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	4.873.440	61.484.151	(71.220)	36.911	(1.219.223)	43.745.018	196.678.996	41.923.047	347.451.120	85.743	347.536.863
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	34.993.710	34.993.710	18.096	35.011.806
Diğer kapsamlı gider	--	--	--	--	(531.185)	--	--	--	(531.185)	(1.013)	(532.198)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	(531.185)	--	--	34.993.710	34.462.525	17.083	34.479.608
Geçmiş yıl karlarına transfer	--	--	--	--	--	--	41.923.047	(41.923.047)	--	--	--
Yedeklere transfer	--	--	--	--	--	3.202.692	(3.202.692)	--	--	--	--
Ödenen temettü (Not 20)	--	--	--	--	--	--	(31.694.653)	--	(31.694.653)	(1.000)	(31.695.653)
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler	4.873.440	61.484.151	(71.220)	36.911	(1.750.408)	46.947.710	203.704.698	34.993.710	350.218.992	101.826	350.320.818
CARİ DÖNEM											
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	4.873.440	61.484.151	(71.220)	36.911	(1.750.408)	46.947.710	203.704.698	34.993.710	350.218.992	101.826	350.320.818
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	611.488	611.488	6.991	618.479
Diğer kapsamlı gider	--	--	--	--	(722.654)	--	--	--	(722.654)	(2.577)	(725.231)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	(722.654)	--	--	611.488	(111.166)	4.414	(106.752)
TFRS 16 politika değişikliği sebebiyle etki	--	--	--	--	--	--	(527.184)	--	(527.184)	--	(527.184)
Geçmiş yıl karlarına transfer	--	--	--	--	--	--	34.993.710	(34.993.710)	--	--	--
Yedeklere transfer	--	--	--	--	--	659.588	(659.588)	--	--	--	--
Ödenen temettü (Not 20)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(60.000)	(60.000)
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	4.873.440	61.484.151	(71.220)	36.911	(2.473.062)	47.607.298	237.511.636	611.488	349.580.642	46.240	349.626.882

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 2019 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 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		618.479	35.011.806
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	23	19.850.532	18.382.276
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	25	--	(200.904)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	19	(59.403)	9.043.779
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	26	(2.420.616)	(3.153.738)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	27	3.350.617	747.619
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		(3.627.821)	3.880.109
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	2.352.197	1.157.414
Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri	24.1, 24.2	(470.261)	207.266
Dava veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	16	1.690.000	107.688
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	16	1.122.912	1.851.867
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler	5.2	1.164.794	--
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8.1	488.176	3.235.358
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12	52.086	151.500
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		24.111.692	70.422.040
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:			
Ticari alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		1.015.126	2.190.780
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		(853.003)	(978.743)
Stoklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		33.754.580	(32.921.463)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki değişim		3.757.013	(3.433.097)
Ticari borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(18.205.494)	5.761.857
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki değişim		(350.693)	37.427
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		344.171	(2.006.134)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları:			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(1.900.659)	(805.184)
Karşılıklara ilişkin yapılan ödemeler	16,17	(2.711.342)	(2.664.423)
Vergi ödemeleri	19	(203.883)	(14.871.742)
Diğer nakit girişleri	8.1	477.726	58.480
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		39.235.234	20.789.798
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Alınan Faiz		2.465.011	3.361.512
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13, 15	(18.048.826)	(19.328.991)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		--	300.001
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	12	(14.000.000)	--
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(29.583.815)	(15.667.478)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Kredilerden nakit girişleri	5.1	85.848.481	102.898.545
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5.1	(85.848.481)	(102.898.545)
Ödenen faizler		(239.565)	(162.442)
Ödenen temettü	20	(60.000)	(31.695.653)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5.2	(4.985.206)	--
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(5.284.771)	(31.858.095)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		4.366.648	(26.735.775)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	61.264.938	88.000.713
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	65.631.586	61.264.938

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem gören hisse oranı %15,86’dır (31 Aralık 2018: %15,86).

Şirket’in ana faaliyet konusu çeşitli tiplerde çimento, klinker, hazır beton ve agrega üretimi yapmak ve satmaktır. Şirket’in bugünkü klinker kapasitesi 1.500.000 ton/yıl, çimento öğütme kapasitesi ise 2.150.000 ton/yıla ulaşmıştır.

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 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ortalama çalışan sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İdari	87	90
Fabrika	255	194
	342	284

31 Aralık 2019 yıl sonu itibarıyla beyaz yakalı personel sayısı 84, mavi yakalı personel sayısı 257’dir (31 Aralık 2018 itibarıyla beyaz yakalı personel sayısı 89, mavi yakalı personel sayısı 220’dir).

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 2019 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

2.1.1 Uygunluk beyanı

Grup'un bütün şirketleri, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve Türk Vergi Kanunlarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. maddesine göre KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") uygularlar. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. maddesine göre KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") uygularlar.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 24 Şubat 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyeti olmamakla birlikte, Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

2.1.2 İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen iştiraklerinin ve bağlı ortaklıklarının önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

2.1.4 Ölçüm Esasları

Grup ile Grup'a bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensip ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar (gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar dışında) tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır.

2.1.5 Geçerli ve raporlama para birimi

Grup'un konsolide finansal tabloları, Grup'un her işletmesinin faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için raporlama para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Muhasebe Tahminleri

Konsolide finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 13-14-15).

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı

Grup yönetimi geçmiş tahsilat verilerini ve müşterilerinin mevcut ekonomik durumlarını göz önünde bulundurarak ticari alacak portföyündeki şüpheli ticari alacakların belirlenmesi için tahminlerde bulunmuştur (Not 8).

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir (Not 17).

Rehabilitasyon Karşılığı

Çevre rehabilitasyonu ve arazi yeniden düzenleme gider karşılığı, kullanılmakta olan maden ocağı arazilerinde yeniden düzenlenen alanlara üst toprağın serilmesi ve arazinin yeniden bitkilendirilmesine ilişkin yükümlülüklerden ortaya çıkmaktadır. Şirket, maden işletme ruhsatı olan arazilerinde kullanmış olduğu alanlara ilişkin çevre düzenlemeleri için her yıl çalışmalar yapmaktadır. Böylelikle, gelecekte oluşabilecek arazi yeniden düzenleme yükümlülüğünü bertaraf etmektedir ve finansal tablolara herhangi bir karşılık tutarı yansıtılmamaktadır.

Dava karşılığı

Dava karşılıkları her dönem, yönetimin finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla devam eden davaların nakit çıkışına yol açabileceğini düşündüğü muhtemel sonuçları hakkında Grup'un hukuk müşavirlerinin de görüşleri alınarak yönetim tarafından belirlenmektedir (Not 16).

Ertelenmiş vergi varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder. Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemi kullanılmaz. Grup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını, sonraki dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir (Not 19).

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Muhasebe Tahminleri (Devamı)

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Grup, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması, benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınması ve indirgenmiş nakit akım analizlerini kullanarak hesaplamaktadır (Not 6).

2.1.7 Konsolidasyona ilişkin esaslar

Konsolide finansal tablolar ana ortalık olan Şirket ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklıkların hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tablo tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe politikaları esas alınarak Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmış ve konsolidasyona dahil edilmiştir.

i) Bağlı Ortaklıklar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Konsolidasyona ilişkin esaslar (Devamı)

i) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar'a ait finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup, Şirket'in sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değeri, ilgili özkaynak ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklık hisselerinin kayıtlı değerleri ve bu hisselerden kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynak ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Şirket Konya Hazır Beton Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Konya Beton") 'ni 1 Temmuz 2015 tarihi itibarıyla kolaylaştırılmış usulde iştirak modeliyle, kısmi bölünme işlemi ile kurmuştur ve Şirket, Konya Beton'un %100 payına sahiptir.

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu pay oran ile birlikte bağlı ortaklıklarını göstermektedir:

	<u>31 Aralık</u> <u>2019</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2018</u>
Konya Çimento Ticaret Limited Şirketi ("Konya Limited")	%99,00	%99,00
Konya Hazır Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%100,00	%100,00

(ii) İştiraklerdeki paylar

İştirak Grup'un önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

İş ortaklığı, bir düzenlemede müşterek kontrolü olan tarafların, ortak düzenlemedeki net varlıklara ilişkin haklarının olduğu ortak bir girişimdir. Müşterek kontrol, bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrolün, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların, kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiği durumlarda var olduğu kabul edilir.

Ekteki finansal tablolarda iştirakin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre iştirak, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Grup'un iştirakteki payını (özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Konsolidasyona ilişkin esaslar (Devamı)

(ii) İştiraklerdeki paylar

Şirket 23 Aralık 2019 tarihinde aldığı Yönetim Kurulu kararı ile Baştaş Başkan Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin %100'üne sahip olduğu, Çözüm Endüstriyel Atık İşleme Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin esas sermayesine %50'sine tekabül eden beheri 100 TL olan toplam 17.550 adet payı 14.000.000 TL nakit ödeyerek satın almıştır. Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un müştereken kontrol edilen ortaklıklardaki pay oranlarını göstermektedir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sigma Beton Laboratuar Hizmet Ticaret Limited Şirketi ("Sigma")	%50,00	%50,00
Çözüm Endüstriyel Atık İşleme San.ve Tic.A.Ş. ("Çözüm")	%50,00	--

(iii) Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, grup içi işlemlerden dolayı oluşan tüm bakiye ve işlemler ile gerçekleşmemiş her türlü gelir elimine edilmiştir. İştiraklerle yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş gelirler, Grup'un söz konusu müştereken kontrol edilen ortaklıktaki etkin oranı kadar arındırılmıştır. Grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş zararlar da değer düşüklüğü ile ilgili kanıt olmadığı hallerde, gerçekleşmemiş karların arındırılmasında kullanılan yöntemle arındırılmıştır.

2.2 Karşılaştırmalı Finansal Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde veya düzeltme yapılması gerektiğinde karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden düzenlemekte ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır. Herhangi bir geriye dönük düzeltme olmamakla birlikte, Grup'un 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar şu şekildedir:

- Diğer borçlar hesabı altında muhasebeleştirilmiş 619.650 TL tutarındaki ödenecek sosyal güvenlik kesintileri, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabına sınıflandırılmıştır.
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar altında muhasebeleştirilmiş 2.279.728 TL tutarındaki Kullanılmamış İzin Karşılığı, Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Uzun vadeye sınıflandırılmıştır.

	Önceden raporlanan	Sınıflama	Yeniden raporlanan
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	2.438.000	(619.650)	1.818.350
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.270.368	619.650	1.890.018
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	3.139.203	(2.279.728)	859.475
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	7.824.778	2.279.728	10.104.506

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

TFRS 16’ya geçiş:

Grup, TFRS 16’yı 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamanın kümülatif etkisiyle kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşımı ile uygulamıştır. İlk defa uygulamanın sonucu oluşan kümülatif etki fark düzeltmesi olarak 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiş olup, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Grup, daha önce TMS 17 Kiralama İşlemlerini uygulayarak kiralama olarak tanımladığı binek araçlar ve beton mikseri kira sözleşmelerinde bu standardı uygulamıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TFRS 16 Kiralama İşlemleri (Devamı)

TFRS 16 Kiralamalar standardının uygulanmasının 1 Ocak 2019 tarihli finansal durum tablosu üzerindeki etkileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019
Varlıklar	
Kullanım hakkı varlıkları	12.582.042
Peşin ödenmiş giderler	(164.256)
Ertelenen vergi varlığı	131.794
Yükümlülükler	
Kiralama yükümlülüğü	(13.076.764)
Özkaynaklar	
Geçmiş yıl zararları	527.184

Standart, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri Not 14'de açıklanmıştır

Yeni muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda, Grup'un TFRS 16'yı uygulaması üzerine yeni muhasebe politikaları yer almaktadır:

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Yeni muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kira Yükümlülükleri (Devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişikliklerle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulanmaktadır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Yeni muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- *TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar* — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- *TMS 12 Gelir Vergileri* — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtım) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- *TMS 23 Borçlanma Maliyetleri* — Değişiklikler, ilgili varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, şirketin genel borçlanmaları için aktifleştirme oranı hesaplanırken söz konusu özel borçlanmaların genel borçlanmadan elde edilen fonların bir parçası haline geldiği konusunda açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştirildikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Yeni muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayımlanmıştır. TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmekteledir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat’ı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlanmıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri) (Devamı)

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktılarının tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmasıdır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

23 Ocak 2020’de UMSK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler UMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında takip edilen değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

2.4.1 Hasılat ve Gelirler

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

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

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

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetler ile ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibari ile ticari niteliktedir,
- Grup’un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığında bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.1 Hasılat ve Gelirler (Devamı)

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, bedel tahsis edilmesi gereken farklı edim yükümlülükleri olup olmadığını değerlendirir. Grup’un müşteri sözleşmelerinde tespit edilen önemli bir zamana yayılı edim yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Satışların içerisinde önemli bir finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel, gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman maliyeti içerisinde yer alan zımni faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark, tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir.

Hasılat, 31 Aralık 2017 tarihine kadar TMS 18’e uygun olarak muhasebeleştirilmiştir.

Faiz

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettüleri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır..

2.4.2 Stoklar

Stoklar, maliyet bedeli veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenmiştir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde stokların gerçekleşmesi beklenen satış bedelinden, yapılması gerekli tamamlama maliyeti ile satış giderlerinin indirilmesinden sonra kalan değeri ifade eder.

2.4.3 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.3 Maddi duran varlıklar (Devamı)

Amortisman

Amortisman, bir varlığın maliyetinden kalıntı değerinin düşülmesi sonucu elde edilen amortisman tabi tutar üzerinden hesaplanır. Her bir varlığın önemli parçaları değerlendirilir ve önemli bir parçanın o varlığın kalan kısımlarından farklı bir faydalı ömrü varsa söz konusu önemli parça için ayrı olarak amortisman hesaplanır.

Amortisman, bir maddi duran varlığın her bir parçasının tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanarak kar veya zarara kaydedilir. Finansal kiralamaya konu olan maddi duran varlıklar, ilgili varlığın kira süresi veya Grup’un kira süresi sonunda varlığın sahibi olacağı makul bir şekilde belirli olmadığı sürece, faydalı ömründen kısa olanı süresince amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar, amortisman tabi değildir.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri 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

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Özel maliyetler için, normal amortisman yöntemi ile kiralama dönemleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden amortisman ayrılır.

2.4.4 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, kullanım haklarını ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Bunlar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için TL’nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar doğrusal amortisman yöntemine göre ilgili kıymetin tahmini ekonomik ömrü üzerinden 3-50 yılda itfa edilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşemeyeceğine yönelik olay ve değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmelidir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.5 Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için her bir raporlama dönemi sonunda, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir raporlama döneminde tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akışlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir. Şerefîyelerde daha önceki dönemlerde oluşmuş değer düşüklüğü karşılığı geri çevrilmez.

2.4.6 Finansal araçlar

a) Türev olmayan finansal varlıklar

i) Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Grup’un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

ii) Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.6 Finansal araçlar (Devamı)

a) Türev olmayan finansal varlıklar (Devamı)

ii) Muhasebeleştirme ve Ölçümleme (Devamı)

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

iii) Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

iv) Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.6 Finansal araçlar (Devamı)

b) *Türev olmayan finansal yükümlülükler*

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

c) *Türev finansal araçlar*

Grup alım satım amaçlı ve herhangi bir finansal riskten korunma amacıyla elde tutulmayan türev finansal araçlar kullanmaktadır. Bu tür türev araçların gerçeğe uygun değerlerindeki değişimler gerçekleştiği anda kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Gerçeğe uygun değerler, işlem gören piyasa fiyatlarından ve gerektiğinde indirgenmiş nakit akışı modellerinden elde edilir. Borsa dışı vadeli döviz sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri ilk vade oranının, sözleşmenin geri kalan süresi için ilgili para biriminin piyasa faiz oranlarına ilişkin hesaplanan vade oranıyla karşılaştırılıp finansal durum tablosundan düşülmesiyle belirlenir.

Bütün türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitifse aktif olarak Finansal Yatırımlar'ın altında Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar'da, gerçeğe uygun değer negatifse pasif olarak Finansal Yükümlülükler'in altında Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Yükümlülükler'de muhasebeleştirilir. Piyasada işlem görmeyen türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri, karşı tarafın güvenilirliği ve sözleşmenin raporlama tarihinde sona ermesi durumunda, Grup'un alacağı veya yükümlü olduğu miktar mevcut piyasa koşulları göz önünde bulundurularak tahmin edilmektedir.

2.4.7 *Yabancı para işlemler*

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, raporlama dönemi sonunda geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedirler. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarara yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değeri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilerek ifade edilmektedir.

Grup'un kullandığı 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
ABD Doları	5,9402	5,2609
Avro	6,6506	6,0280
İngiliz Sterlini	7,7765	6,6528

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.8 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.

2.4.9 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar); ve

- ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Grup konsolide finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa, Grup, söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

2.4.10 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 durumunda, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.11 İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket’in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

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

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

2.4.12 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümü, Grup’un hasılat elde edebildiği ve harcama yaptığı işletme faaliyetlerinde bulunan, faaliyet sonuçlarının bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup Yönetimi tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu kısımdır. Grup’un faaliyet bölümleri çimento ve beton’dur.

2.4.13 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin vergi karşılığı, cari dönem kurumlar vergisi ve ertelenen verginin değişim farkını içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve raporlama dönemi sonunda geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya alacağı, varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.13 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya alacağı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi alacağı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda kaydedilir. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Ertelenen verginin hesaplanmasında, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde geçerli olacağı tahmin edilen vergi oranları kullanılmaktadır.

2.4.14 Giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Satışların maliyeti ve faaliyet giderleri ilgili giderleri tahakkuk ettiği anda kaydedilir. Operasyonel kiralama kapsamında yapılan kira ödemeleri, kiralama süresince, eşit tutarlarda konsolide kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

2.4.15 Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki konsolide finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Kısa vadeli özlük hakları

Çalışanlara sağlanan faydalardan doğan kısa vadeli yükümlülükler, iskonto edilmeksizin söz konusu hizmet çalışanlara sağlandıkça gelir tablosunda giderleştirilmektedir.

Kısa vadeli nakit ikramiyeye istinaden ödenmesi beklenen tutar, çalışanlar tarafından geçmişte sağlanmış bir hizmet edimi dolayısıyla, Şirket’in yasal veya bağlayıcı bir yükümlülüğünün bulunması durumunda ve söz konusu yükümlülük güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa, karşılık olarak kayıtlara alınır.

Emeklilik planı

Grup’un personele sağladığı herhangi bir emeklilik sonrası fayda ve emeklilik planı bulunmamaktadır.

2.4.16 Nakit akışları tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akışları tablosunu düzenlemektedir.

Konsolide nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin konsolide nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.16 Nakit akışları tablosu (Devamı)

- (i) Esas faaliyetlerden kaynaklanan konsolide nakit akışları, Grup’un faaliyetlerinden kaynaklanan konsolide nakit akışlarını gösterir.
- (ii) Yatırım faaliyetleriyle ilgili konsolide nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği konsolide nakit akışlarını gösterir.
- (iii) Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı konsolide kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit mevcudu, vadesiz mevduatlar ve 3 aydan az vadeye sahip vadeli mevduatlardan oluşmaktadır.

2.4.17 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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 ve farklı coğrafi konulardan 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 2019	31 Aralık 2019	düzeltilme	31 Aralık 2019
			31 Aralık 2019	
Grup dışı gelirler	118.159.116	197.345.450	--	315.504.566
Bölümler arası gelirler	--	37.424.685	(37.424.685)	--
Net satışlar	118.159.116	234.770.135	(37.424.685)	315.504.566
Satışların maliyeti	(110.545.215)	(203.479.972)	37.424.685	(276.600.502)
Brüt kar	7.613.901	31.290.163	--	38.904.064
Pazarlama ve dağıtım giderleri	(2.367.569)	(3.593.413)		(5.960.982)
Genel yönetim giderleri	(8.507.504)	(27.503.545)	57.000	(35.954.049)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.048.083	3.335.383	(57.000)	4.326.466
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(914.668)	(3.919.546)	--	(4.834.214)
Faaliyet (zararı)	(3.127.757)	(390.958)	--	(3.518.715)
Bölümlere göre aktif toplamı	83.231.172	408.402.978	(59.539.364)	432.094.786
Amortisman ve itfa payları	1.736.083	18.114.449	--	19.850.532
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.980.598	16.068.228	--	18.048.826
	Hazır Beton	Çimento	Bölümlerarası	Toplam
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2018	düzeltilme	31 Aralık 2018
			31 Aralık 2018	
Grup dışı gelirler	135.160.313	237.568.175	--	372.728.488
Bölümler arası gelirler	--	44.317.607	(44.317.607)	--
Net satışlar	135.160.313	281.885.782	(44.317.607)	372.728.488
Satışların maliyeti	(137.789.858)	(205.669.825)	44.317.607	(299.142.076)
Brüt kar	(2.629.545)	76.215.957	--	73.586.412
Pazarlama ve dağıtım giderleri	(1.830.750)	(4.920.497)		(6.751.247)
Genel yönetim giderleri	(7.892.275)	(24.934.352)	39.000	(32.787.627)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	8.744.950	3.423.378	(8.180.807)	3.987.521
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(3.647.817)	(11.722.821)	8.141.807	(7.228.831)
Faaliyet (zararı)/ karı	(7.255.437)	38.061.665	--	30.806.228
Bölümlere göre aktif toplamı	77.690.894	377.921.618	(17.331.584)	438.280.928
Amortisman ve itfa payları	2.156.265	16.226.011	--	18.382.276
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	1.295.802	18.033.189	--	19.328.991

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	13.238	26.201
Bankalar	64.444.712	57.944.995
- Vadeli mevduat	60.169.268	56.901.508
- Vadesiz mevduat	4.275.444	1.043.487
Diğer hazır değerler (*)	1.198.775	3.363.275
	65.656.725	61.334.471
Ek: Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlar	--	--
Tenzil: Faiz tahakkukları	(25.139)	(69.533)
	65.631.586	61.264.938

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vadeli mevduatın 25.084.072 TL'si TL cinsinden, 33.888.085 TL'si ABD Doları cinsinden, 1.197.111 TL'si Avro cinsinden mevduatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 16.069.515 TL'si TL cinsinden, 40.831.993 TL'si ABD Doları cinsinden, mevduatlardan oluşmaktadır). 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatın 3.516.980 TL'si TL cinsinden, 536.689 TL'si ABD Doları cinsinden, 221.775 TL'si Avro cinsinden mevduatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 680.781 TL'si TL cinsinden, 262.242 TL'si ABD Doları cinsinden, 100.464 TL'si Avro cinsinden mevduatlardan oluşmaktadır).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vadeli TL mevduatlara uygulanan etkin faiz oranları %11,75 (31 Aralık 2018: %10,55 ile %22), vadeli ABD Doları mevduatlara uygulanan faiz oranları ise %0,75 ile %2,41 arasında değişmektedir (31 Aralık 2018: %4,50-%4,60). 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vade süreleri 1-32 gün arasında değişkenlik göstermektedir (31 Aralık 2018: 1-32 gün).

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için faiz oranı riski ve duyarlılık analizleri Not 29'da belirtilmiştir.

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

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5 BORÇLANMALAR

5.1 Finansal Borçlar

Banka kredilerinin 1 Ocak – 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2018 dönemleri içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Toplam
1 Ocak	--	--	--
Dönem içinde kullanılan	85.848.481	79.931	85.928.412
Dönem içinde ödenen	(85.848.481)	(79.931)	(85.928.412)
31 Aralık 2019	--	--	--

Banka kredileri	Anapara	Faiz	Toplam
1 Ocak	--	--	--
Dönem içinde kullanılan	102.898.545	66.968	102.965.513
Dönem içinde ödenen	(102.898.545)	(66.968)	(102.965.513)
31 Aralık 2018	--	--	--

5.2 Kiralama İşlemlerinden Borçlar

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	5.731.944
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	7.392.301
Toplam Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13.124.245

Kiralama işlemlerinden borçların yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019
Dönem başı	13.076.764
İlaveler	2.234.970
İptaller	(77.412)
Faiz gideri	1.710.335
Kur farkı	1.164.794
Dönem içinde ödenen	(4.985.206)
Dönem sonu	13.124.245

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

6 TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla türev araçlar bakiyesi 60.999 TL varlıktır (31 Aralık 2018: 3.566.822 TL yükümlülüktür).

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 2019		
	Sözleşme tutarı (*)	Gerçeğe uygun değer	
		Varlık	Yükümlülük
Forward sözleşmeleri	8.056.996	60.999	
		60.999	
31 Aralık 2018			
	Sözleşme tutarı (*)	Gerçeğe uygun değer	
		Varlık	Yükümlülük
Forward sözleşmeleri	15.193.121	--	3.566.822
		--	3.566.822

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

Grup’un, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 1.356.351 ABD Doları cinsinden hammadde satın alım taahhüdü bulunmakta olup, bu ödemelere ilişkin forward işlemlerin detayları aşağıda belirtilmiştir;

Vade	Tutar	Döviz Cinsi
Ocak 2020	594.071	ABD Doları
Şubat 2020	82.600	ABD Doları
Mart 2020	181.720	ABD Doları
Nisan 2020	497.960	ABD Doları

Grup’un, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 2.887.932 ABD Doları cinsinden hammadde satın alım taahhüdü bulunmakta olup, bu ödemelere ilişkin forward işlemlerin detayları aşağıda belirtilmiştir;

Vade	Tutar	Döviz Cinsi
Ocak 2019	2.180.935	ABD Doları
Şubat 2019	706.997	ABD Doları

Grup’un finansal yatırımları için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 29’da açıklanmıştır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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 2019	31 Aralık 2018
Bikiltaş Enerji Madencilik A.Ş. ⁽²⁾	432.263	--
Çözüm Endüstriyel Atık İşleme Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	133.799	--
Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	--	4.892.427
	566.062	4.892.427

İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Aktaş İnşaat Malz.Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	1.596.881	3.616.956
Tamtaş Yapı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	1.336.173	1.488.718
Başkon Yönetim Ltd. Şti. ⁽¹⁾	1.023.544	656.668
Vicat S.A. ⁽²⁾	633.094	644.374
Baştaş Hazır Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	642.804	881.207
Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	45.415	--
Sigma Beton Laboratuvar Hizmetleri ve Ticaret Ltd. Şti. ⁽¹⁾	--	46.353
Çözüm Endüstriyel Atık İşletme Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	--	25.960
	5.277.911	7.360.236

(1) Ana ortağın bağlı ortaklığı

(2) Diğer ilişkili taraf

(3) Müştereken kontrol edilen iştirak

Grup'un ticari borçları hammadde nakliyesi, danışmanlık, teknik hizmet, makine kira ve mal alımlarından kaynaklanmaktadır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un temettü dağıtımlarıyla ilgili oluşan ortaklara borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar ve borçların ortalama vadesi 30 ile 60 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2018: 30-60 gün). Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri ve giderleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı % 11,00'dir (31 Aralık 2018: %22,96).

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

7

İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla işlemler

<i>Mal ve hizmet satışları</i>	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Bikiltaş Enerji Madencilik A.Ş. ⁽⁹⁾	6.796.552	--
Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽⁵⁾	2.772.186	4.576.048
Tamtaş Yapı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	692.228	1.116.531
Çözüm Endüstriyel Atık İşleme San. ve Tic. A.Ş. ⁽⁷⁾	334.452	--
Aktaş İnşaat Malz. Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	155.733	46.716
Baştaş Hazır Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽⁶⁾	1.296	49.976
	10.752.447	5.789.271

<i>Mal ve hizmet alımları</i>	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ^{(5)(*)}	20.682.726	1.020.453
Aktaş İnşaat Malz. Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	19.676.047	33.236.022
Tamtaş Yapı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	15.336.749	19.113.102
Vicat S.A. ⁽³⁾	4.717.541	5.167.916
Baştaş Hazır Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽⁶⁾	4.283.447	779.761
Başkon Yönetim Ltd. Şti. ⁽⁴⁾	2.340.060	1.831.600
Bikiltaş Enerji Madencilik A.Ş. ⁽⁹⁾	907.999	--
Çözüm Endüstriyel Atık İşleme San. ve Tic.A.Ş ⁽⁷⁾	299.778	132.000
Sigma Beton Laboratuar Hizmetleri ve Ticaret Ltd. Şti. ⁽⁸⁾	--	69.746
	68.244.347	61.350.600

(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, çimento satışı yapılmaktadır.

(6) Baştaş Hazır Beton'dan 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 klinker satışı yapılmaktadır, çimento alımı yapılmaktadır.

(*) Grup, 30 Aralık 2019 tarihli Yönetim Kurulu ile Çözüm Atık'ın %50'lik kısmını, ana ortağın diğer bağlı ortağı olan Baştaş Başkent Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den 14.000.000 TL karşılığında satın almıştır. (Not 12)

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren ara hesap döneminde ortaklar ve üst düzey yöneticilere sağlanan toplam menfaat tutarı 4.325.199 TL'dir (31 Aralık 2018: 3.294.656 TL).

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

8 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

8.1 Ticari alacaklar, net

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla diğer ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Vadeli çekler ve alacak senetleri, net	51.246.773	44.427.464
Ticari alacaklar, net	36.960.149	40.232.450
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 7)	566.062	4.892.427
Şüpheli ticari alacaklar	6.239.960	6.229.510
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(6.239.960)	(6.229.510)
	<u>88.772.984</u>	<u>89.552.341</u>

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 30 ile 60 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2018: 30-60 gün). Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı % 11,00'dir (31 Aralık 2018: % 22,96).

Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda ve uygun tutarda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Şüpheli ticari alacak karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Dönem başı	6.229.510	3.052.632
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Not 24.2)	488.176	3.235.358
Dönem içindeki tahsilatlar (Not 24.1)	(477.726)	(58.480)
Dönem sonu	<u>6.239.960</u>	<u>6.229.510</u>

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, Grup'un ticari alacaklarının değer düşüklüğüne uğramamış kısmına ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Vadesi geçmemiş ve karşılık ayrılmamış	76.223.319	60.205.059
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.802.143	6.010.160
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	7.435.950	8.615.203
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.311.572	14.721.919
	<u>88.772.984</u>	<u>89.552.341</u>

8.2 Ticari borçlar, net

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Ticari borçlar, net	36.999.787	52.718.566
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 7)	5.277.911	7.360.236
	<u>42.277.698</u>	<u>60.078.802</u>

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 30 ile 45 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2018: 30-45 gün). Tahakkuk etmemiş finansman giderleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı % 11,00'dir (31 Aralık 2018: % 22,96).

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

9.1 Diğer alacaklar

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla diğer kısa ve uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vergi dairesinden alacaklar	904.422	625.236
	904.422	625.236

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	2.377.197	1.803.372
	2.377.197	1.803.372

9.2 Diğer borçlar

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek gelir vergisi kesintileri	729.529	780.424
Ödenecek KDV	547.978	758.848
Diğer	190.150	279.078
	1.467.657	1.818.350

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelecek aylara ait giderler	697.403	272.479
İş avansları	11.637	67.680
Verilen avanslar	2.519	485.658
Diğer	--	10.000
	711.559	835.817

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen avanslar	132.679	1.667.726
Diğer	16.240	46.035
	148.919	1.713.761

Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan avanslar	3.986.614	4.176.937
	3.986.614	4.176.937

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

11 STOKLAR

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Hammadde stokları	23.769.937	36.216.318
Yardımcı malzeme ve yedek parça	27.751.911	28.906.332
Yarı mamul stokları	5.746.720	26.879.187
Mamul stokları	4.285.049	2.561.963
Ticari mal stokları	21.189	24.214
Yoldaki stoklar	--	741.372
	61.574.806	95.329.386

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar ve stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 1.286.769.265 TL'dir (31 Aralık 2018: 1.153.481.121 TL).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un değer düşüklüğüne uğramış stoğu bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hammadde stokları çimento hammaddeleri ve yakıtlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yılda satışların maliyetine kaydedilen ilk madde ve malzeme gideri ile mamul ve yarı mamul stoklarındaki değişim tutarı 189.423.487 TL'dir (31 Aralık 2018: 204.229.231 TL).

12 ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	İştirak Oranı	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Çözüm	% 50	14.000.000	--
Sigma	% 50	84.786	136.872
		14.084.786	136.872

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan Sigma'nın finansal tablo özet bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar	685.275	810.256
Toplam yükümlülükler	515.703	536.512
Toplam özkaynaklar	169.572	273.744
Grup'a düşen pay (%50)	84.786	136.872
	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Toplam net satışlar	71.153	299.232
Dönem net (zararı)	(104.172)	(303.000)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın zararlarından pay aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Sigma	(52.086)	(151.500)

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

12

ÖZKAYNAK YÖNTEMİNE GÖRE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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 Atık'ın hisse satın alımı sonrasında müşterek yönetime tabi ortaklık niteliği kazanması sebebiyle hisse devir tarihinden itibaren özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmeye başlanmıştır. Grup tarafından Çözüm Atık için değerlendirme çalışması yaptırılmıştır. Çözüm Atık'ın gerçeğe uygun değeri, gelir yaklaşımı kapsamında dikkate alınan İndirgenmiş Nakit Akımları yöntemi ile Çözüm Atık'ın yaratması beklenen nakit akımlarını uygun bir iskonto ile değerlendirme tarihine indirgeyerek tahmin edilmiştir. Değerleme çalışmasında kullanılan iskonto oranı, Çözüm Atık'a ve yaptığı işe özgü olan ağırlıklı ortalama sermaye maliyetidir. Değerleme çalışması sonucunda Çözüm Atık'ın gerçeğe uygun değeri 28.000.000 TL olarak tespit edilmiştir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan Çözüm'ün finansal tablo özet bilgileri aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2019
Toplam varlıklar	10.290.868
Toplam yükümlülükler	4.668.198
Net varlıklar	5.622.670
Grup'a düşen pay (%50)	2.811.335
<i>Grup seviyesinde taşınan şerefiye</i>	<i>11.188.665</i>
Taşınan değer	14.000.000

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13 MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yılda maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2019	Girişler	Transfer	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Arazi ve arsalar	45.504.354	--	50.760	--	45.555.114
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	11.711.131	1.000.000	772.845	--	13.483.976
Binalar	31.051.724	53.814	4.445.390	--	35.550.928
Makine, tesis ve cihazlar	369.417.973	2.069.478	7.239.290	--	378.726.741
Taşıtlar	23.865.033	100.000	--	--	23.965.033
Döşeme ve demirbaşlar	9.866.343	739.265	1.175.740	--	11.781.348
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	12.346.671	12.105.596	(13.684.025)	--	10.768.242
	503.763.229	16.068.153	--	--	519.831.382
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2019	Cari yıl amortismanı	Transfer	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(9.462.479)	(428.644)	--	--	(9.891.123)
Binalar	(15.190.234)	(908.230)	--	--	(16.098.464)
Makine, tesis ve cihazlar	(266.440.731)	(14.110.134)	--	--	(280.550.865)
Taşıtlar	(22.622.532)	(692.612)	--	--	(23.315.144)
Döşeme ve demirbaşlar	(7.704.461)	(620.075)	--	--	(8.324.536)
	(321.420.437)	(16.759.695)	--	--	(338.180.132)
Net defter değeri	182.342.792				181.651.250

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar ve stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 1.286.769.265 TL'dir (31 Aralık 2018: 1.153.481.121 TL).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla itfa olmuş fakat kullanılmakta olan maddi duran varlıkların maliyeti 136.096.136 TL'dir (31 Aralık 2018: 136.867.902 TL).

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

31 Aralık tarihi itibarıyla maddi duran varlık amortismanlarının 15.232.038 TL'si satışların maliyetinde (31 Aralık 2018: 16.554.064 TL) 1.527.657 TL'si genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2018: 1.661.745 TL).

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

13 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yılda maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2018	Girişler	Transfer	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Arazi ve arsalar	44.987.329	517.025	--	--	45.504.354
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	11.411.774	223.113	77.982	(1.738)	11.711.131
Binalar	29.936.645	528.028	587.051	--	31.051.724
Makine, tesis ve cihazlar	364.689.220	2.910.640	2.983.098	(1.164.985)	369.417.973
Taşıtlar	23.468.732	396.301	--	--	23.865.033
Döşeme ve demirbaşlar	8.738.724	169.541	983.725	(25.647)	9.866.343
Yapılmakta olan yatırımlar	2.653.598	14.324.929	(4.631.856)	--	12.346.671
	485.886.022	19.069.577	--	(1.192.370)	503.763.229
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2018	Cari yıl amortismanı	Transfer	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(9.063.077)	(401.140)	--	1.738	(9.462.479)
Binalar	(14.378.230)	(812.004)	--	--	(15.190.234)
Makine, tesis ve cihazlar	(252.069.701)	(15.436.985)	--	1.065.955	(266.440.731)
Taşıtlar	(21.399.075)	(1.223.457)	--	--	(22.622.532)
Döşeme ve demirbaşlar	(7.387.818)	(342.223)	--	25.580	(7.704.461)
	(304.297.901)	(18.215.809)	--	1.093.273	(321.420.437)
Net defter değeri	181.588.121				182.342.792

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yılda kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

TFRS 16 Açılış				
Maliyet	Etkileri	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Araziler	34.382	146.617	--	180.999
Beton santral ve ekipmanları	3.550.276	--	--	3.550.276
Taşıtlar	14.085.269	2.088.353	(142.686)	16.030.936
	17.669.927	2.234.970	(142.686)	19.762.211
TFRS 16 Açılış				
Birikmiş Amortisman Payları	Etkileri	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Araziler	--	(109.537)	--	(109.537)
Beton santral ve ekipmanları	(734.443)	(299.628)	--	(1.034.071)
Taşıtlar	(4.353.442)	(2.261.759)	66.112	(6.549.089)
	(5.087.885)	(2.670.924)	66.112	(7.692.697)
Net defter değeri	12.582.042			12.069.514

31 Aralık 2019 itibarıyla, amortisman giderlerinin 1.153.648 TL’si satışların maliyetinde, 447.847 TL’si satış, pazarlama ve dağıtım giderlerinde 1.069.429 TL’si ise genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yılda maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Haklar	2.732.060	836.504	--	3.568.564
Özel maliyetler	1.329	-	--	1.329
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.304.490	1.144.169	--	4.448.659
	6.037.879	1.980.673	--	8.018.552
Cari dönem				
Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2019	itfa payı	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Haklar	(2.549.638)	(44.750)	--	(2.594.388)
Özel maliyetler	(1.329)	-	--	(1.329)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(2.973.038)	(375.163)	--	(3.348.201)
	(5.524.005)	(419.913)		(5.943.918)
Net defter değeri	513.874			2.074.634

31 Aralık 2019 itibarıyla, amortisman giderlerinin 419.913 TL’si (31 Aralık 2018:166.467 TL) genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yılda maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet</u>	<u>1 Ocak 2018</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Haklar	2.732.060	--	--	2.732.060
Özel maliyetler	1.329	--	--	1.329
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.045.076	259.414	--	3.304.490
	5.778.465	259.414	--	6.037.879

	<u>Cari dönem</u>			
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>	<u>1 Ocak 2018</u>	<u>itfa payı</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Haklar	(2.492.972)	(56.666)	--	(2.549.638)
Özel maliyetler	(1.329)	--	--	(1.329)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(2.863.237)	(109.801)	--	(2.973.038)
	(5.357.538)	(166.467)		(5.524.005)
Net defter değeri	420.927			513.874

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

16 KISA VADELİ KARŞILIKLAR

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Dava karşılıkları (*)	3.564.000	1.874.000
Taşocağı devlet hakkı	1.122.912	1.851.867
	4.686.912	3.725.867

(*) Grup, 31 Aralık 2019 itibarıyla aleyhine açılan muhtelif iş davaları için toplam 3.564.000 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2018: 1.874.000 TL).

2019	Devlet hakkı		Toplam
	Dava karşılıkları	karşılığı	
1 Ocak	1.874.000	1.851.867	3.725.867
İlaveler	2.390.000	1.122.912	3.512.912
İptaller	(700.000)	--	(700.000)
Ödemeler	--	(1.851.867)	(1.851.867)
31 Aralık	3.564.000	1.122.912	4.686.912

2018	Devlet hakkı		Toplam
	Dava karşılıkları	karşılığı	
1 Ocak	1.766.312	1.821.063	3.587.375
İlaveler	452.000	1.851.867	2.303.867
İptaller	(344.312)	--	(344.312)
Ödemeler	--	(1.821.063)	(1.821.063)
31 Aralık	1.874.000	1.851.867	3.725.867

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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 ve karşılıklar

	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Personele borçlar	1.342.743	1.270.368
Ödenecek SSK primleri	874.294	619.650
	<u>2.217.037</u>	<u>1.890.018</u>

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Yönetici prim karşılığı	630.447	859.475
	<u>630.447</u>	<u>859.475</u>

Yönetici prim karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
1 Ocak	859.475	843.360
İlaveler	630.447	859.475
Dönem içinde ödenen	(859.475)	(843.360)
31 Aralık	<u>630.447</u>	<u>859.475</u>

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	8.798.681	7.356.647
Kullanılmamış izin karşılığı	2.297.204	2.279.728
Kıdem teşvik karşılığı	1.137.688	468.131
	<u>12.233.573</u>	<u>10.104.506</u>

a. Kıdem teşvik karşılığı

Kıdem teşvik karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
1 Ocak	468.131	1.182.003
İlaveler	669.557	--
İptaller	--	(713.872)
31 Aralık	<u>1.137.688</u>	<u>468.131</u>

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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 (Devamı)

b. Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	2.279.728	1.790.405
İlaveler	17.476	489.323
İptaller	--	--
31 Aralık	2.297.204	2.279.728

c. Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla 6.730,15 TL (1 Ocak 2018: 6.017,60 TL) ile sınırlandırılmıştır. TMS 19 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a uygun olarak Grup'un yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüeryal hesaplama yapılması gerekmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İskonto oranı	%4,81	%6,19
Kıdem tazminatı almadan işten ayrılma oranı	%1,71	%1,76

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Açılış bakiyesi	7.356.647	6.388.918
Faiz maliyeti	1.401.437	585.177
Hizmet maliyeti	1.034.717	522.488
Dönem içinde ödenen	(1.900.659)	(805.184)
Aktüeryal kayıp	906.539	665.248
Dönem sonu bakiyesi	8.798.681	7.356.647

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	Net İskonto Oranı	
Duyarlılık Seviyesi	%0,5 Azalış	%0,5 Artış
Oran	4,31	5,31
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	9.125.590	8.494.059
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	326.909	(304.622)

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

18.1 Diğer dönen varlıklar

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
KDV alacakları	748.401	2.980.699
	<u>748.401</u>	<u>2.980.699</u>

19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye’de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır) geçici vergi ödenmektedir.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Şirket’in aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50’lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Kurumlar vergisi

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki Türkiye’de kurulmuş bağlı ortaklık ve iştirakleri Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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 kurumlar vergisi oranı %20’dir ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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 incelenebilmektedir.

Türkiye’de mukim 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 %15 gelir vergisine tabidir.

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

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Önceki dönemden devir	(492.792)	4.312.365
Cari dönem kurumlar vergisi	501.468	10.066.585
Ödenen kurumlar vergisi	(203.883)	(14.871.742)
Ödenecek kurumlar vergisi (varlığı)/ yükümlülüğü, net	(195.207)	(492.792)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla vergi (giderlerinin)/gelirlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem kurumlar vergisi geliri/ (gideri)	33.025	(10.066.585)
Ertelenmiş vergi geliri	26.378	1.022.806
Vergi geliri/ (gideri)	59.403	(9.043.779)

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

19

VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	<u>%</u>	<u>2019</u>	<u>%</u>	<u>2018</u>
Dönem karı		618.479		35.011.806
Vergi (geliri)/ gideri		(59.403)		9.043.779
Vergi öncesi kar		559.076		44.055.585
Vergi gideri	(22)	(122.997)	(22)	(9.692.229)
Vergi indirimi (Vergiye uyumlu mükelleflere uygulanan %5’lik indirim)		534.493		623.279
%20-%22 düzeltme		(69.562)		76.535
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların vergi etkisi		(11.459)		(33.330)
Diğer		(271.072)		(18.034)
Vergi geliri/ (gideri)	(22)	59.403	(22)	(9.043.779)

31 Aralık 2019 ve 2018 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 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Maddi ve maddi olmayan varlıklar düzeltmesi	--	--	(4.816.339)	(5.354.478)
Türev finansal yatırımlar makul değer düzeltmesi	--	784.701	(13.420)	--
Borçlardaki reeskont etkisi	--	--	(95.196)	(256.106)
Alacaklardaki reeskont etkisi	52.651	405.755	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	1.759.736	1.471.329	--	--
Şüpheli ticari alacak karşılığı	93.307	100.526	--	--
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	227.538	93.626	--	--
Dava ve diğer gider karşılığı	1.031.121	819.691	--	--
İzin karşılığı	505.385	501.540	--	--
Stoklar	71.280	237.063	--	--
Devreden mali zararlar	299.020	--	--	--
Diğer	104.579	76.535	--	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	4.144.617	4.490.766	(4.924.955)	(5.610.584)
Netleştirilen tutar	(3.081.234)	(3.871.251)	3.081.234	3.871.251
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	1.063.383	619.515	(1.843.721)	(1.739.333)

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
1 Ocak	(1.119.818)	(2.275.674)
TFRS 16 açılış etkisi	131.794	--
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	26.378	1.022.806
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	181.308	133.050
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(780.338)	(1.119.818)

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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 2019 tarihi 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 2019	31 Aralık 2018
2024	1.359.182	--
	1.359.182	--

20 ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, her biri 0,01 TL nominal değerinde 487.344.000 adet hissesi bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 487.344.000 adet). Sermaye düzeltme farkları, sermayenin, 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklardır. Şirket'in hisselerinin %15,86'sı Borsa İstanbul'da ("BİST") halka açık hisse senedi olarak işlem görmektedir.

Şirket'in pay defterine 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla işlenmemiş sermaye hareketlerinden konsolide olmayan tarihi değerlere göre pay oranları aşağıdaki gibi oluşmaktadır:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Tutar	Sahiplik %	Tutar	Sahiplik %
Parficim S.A.	3.990.220	81,88	3.990.201	81,88
Halka açık kısım	773.228	15,86	773.318	15,86
Diğer (*)	109.992	2,26	109.921	2,26
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.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Parficim S.A.'nın kayıtlı hisse oranı %66,14'dür ve geri kalan %15,74 oranındaki hisseyi halka arz edilmiş bulunan hisselerden BİST yolu ile almıştır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in BİST'deki fiili dolaşımdaki pay adedi 77.322.800 olup fiili dolaşımdaki pay oranı %15,86 (31 Aralık 2018: fiili dolaşımdaki pay adedi 77.331.800 olup fiili dolaşımdaki pay oranı %15,86).

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 28 Mart 2019 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 2018 yılındaki faaliyetleri neticesinde oluşan dağıtılabilir karından kar dağıtılmamasına ve dağıtılmayan karın olağüstü yedek akçelere eklenmesine karar verilmiştir (31 Aralık 2018: 31.695.653 TL).

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

20

ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Konya Çimento Sanayii A.Ş.'nin bağlı ortaklığı olan ve %99 sahiplik oranı olan Konya Çimento Ticaret Limited Şirketi'nin 28 Mart 2019 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurulu'nda alınan kararlar uyarınca 2018 yılındaki faaliyetleri neticesinde oluşan dağıtılabilir karından kanunlara göre ayrılması gereken birinci tertip yasal yedek akçelerin düşülmesinden sonra kalan dönem karından brüt 6.000.000 TL nakit kar payının ortaklara 22 Mayıs 2019 tarihinden itibaren temettü olarak dağıtılmasına karar verilmiştir. Grup'un payına düşen 5.940.000 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 dağıtım yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtım 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. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal yedekler toplamı 43.763.341 TL'dir (31 Aralık 2018: 43.103.753TL). 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 dağıtım yapılmaması esastır. Grup, faaliyetlerinden elde ettiği karların dağıtım esaslarını SPK mevzuatına uygun olarak belirlemektedir.

Geçmiş Yıllar Karları

Grup'un Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre düzenlediği finansal durum tablosunda göstermiş olduğu geçmiş yıllar karı 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 237.511.636 TL'dir (31 Aralık 2018: 203.704.698 TL).

21

HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yurtiçi satışlar	322.701.392	382.548.607
Satış iskontoları	(7.196.826)	(9.820.119)
	315.504.566	372.728.488

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Satılan mamullerin maliyeti	266.029.720	294.302.567
Satılan ticari mallar maliyeti	7.482.881	4.294.578
Diğer satışların maliyeti	3.087.901	544.931
	276.600.502	299.142.076

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	10.227.584	12.603.023
Personel giderleri (Not 23)	10.954.762	8.989.558
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 23)	2.853.073	1.829.411
Kira giderleri	1.426.713	1.340.951
Hizmet işçilik giderleri	2.473.583	1.113.676
Malzeme giderleri	1.065.178	1.100.985
Yemek giderleri	793.022	813.031
Tazminat ceza giderleri	635.190	734.124
Seyahat ve konaklama giderleri	942.039	574.183
Sigorta giderleri	353.252	314.186
Analiz giderleri	244.479	271.004
İletişim giderleri	200.915	216.000
Yardım ve bağışlar	141.296	204.430
İlan reklam giderleri	116.694	111.501
Çeşitli giderler	3.526.269	2.571.564
	35.954.049	32.787.627

22.2 Pazarlama, Satış ve Dağıtım giderleri

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Personel giderleri (Not 23)	2.580.052	2.503.973
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.541.395	2.403.284
Alacak sigortası giderleri	925.020	843.990
Sponsorluk giderleri	466.668	1.000.000
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 23)	447.847	--
	5.960.982	6.751.247

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2019 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 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
İlk madde malzeme, yarı mamul ve mamuldeki değişimler	189.423.487	204.229.231
Bakım onarım giderleri	40.023.360	36.925.928
Personel giderleri	40.177.787	28.818.109
Amortisman ve itfa giderleri	19.850.532	18.382.276
Danışmanlık giderleri	4.197.371	4.315.111
Diğer giderler	24.842.996	46.010.295
	318.515.533	338.680.950

Personel giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Maaş ve ücretler	29.288.169	20.725.154
Sosyal haklar	9.918.389	7.182.333
Yönetim kurulu giderleri	971.229	910.622
	40.177.787	28.818.109

Amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Satılan mamullerin maliyeti	16.549.612	16.552.865
Genel yönetim giderleri (Not 22.1)	2.853.073	1.829.411
Pazarlama Satış giderleri (Not 22.2)	447.847	--
	19.850.532	18.382.276
Maddi duran varlık amortisman giderleri	16.759.695	18.215.809
Kullanım hakkı varlıkları amortisman giderleri	2.670.924	--
Maddi olmayan duran varlık itfa payı giderleri	419.913	166.467
	19.850.532	18.382.276

Personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Üretim giderleri	26.642.973	17.324.578
Genel yönetim giderleri (Not 22.1)	10.954.762	8.989.558
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not 22.2)	2.580.052	2.503.973
	40.177.787	28.818.109
Ücret giderleri	39.318.628	27.163.790
Personele sağlanan bordro dışı diğer faydalar	859.159	1.654.319
	40.177.787	28.818.109

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

24.1 Esas faaliyetlerden diğer gelirler

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kira gelirleri (*)	1.470.040	2.348.029
Konusu kalmayan kıdem teşvik ve tazminat gelirleri	865.942	713.872
Konusu kalmayan dava karşılık gelirleri (Not 16)	700.000	344.312
Konusu kalmayan karşılık gelirleri (Not 8.1)	477.726	58.480
Reeskont faiz gelirleri	470.261	--
Banka promosyon gelirleri	247.662	--
Devlet hakkı iade gelirleri	94.115	--
Diğer	720	522.828
	4.326.466	3.987.521

(*) 31 Aralık 2019 itibarıyla kira gelirler, İş makinası, pompa ve mikser kira gelirlerinden oluşmaktadır.

24.2 Esas faaliyetlerden diğer giderler

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Dava karşılık giderleri (Not 16)	2.390.000	452.000
Kıdem tazminatı ve kıdemli işçiliği teşvik karşılık giderleri	669.557	522.488
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Not 8.1)	488.176	3.235.358
Devlet hakkı karşılık gideri	386.467	466.177
Ticari alacak ve borçlar üzerindeki kur farkı gideri	333.192	2.317.616
Reeskont faiz giderleri (net)	--	207.266
Diğer	566.822	27.926
	4.834.214	7.228.831

25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Hurda satış karı	608.153	821.840
Maddi duran varlık satış karı	--	200.904
	608.153	1.022.744

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

26 FİNANSMAN GELİRLERİ

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kur farkı gelirleri	9.910.571	30.567.444
Faiz gelirleri	2.420.616	3.153.738
Türev araçlardan sağlanan gelirler	60.999	--
	12.392.186	33.721.182

27 FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kur farkı giderleri	5.519.845	16.715.342
Kısa vadeli borçlanma giderleri	1.949.180	162.442
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	1.401.437	585.177
Türev araçlardan zararlar	--	3.880.108
	8.870.462	21.343.069

28 HİSSE BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait isse başına kazanç tutarları, 611.488 TL ve 34.993.710 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:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı (TL)	611.488	34.993.710
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)	0,1255	7,1805
	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Ana ortaklık paylarına ait toplam kapsamlı gelir (TL)	(111.166)	34.462.525
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)	(0,0228)	7,0715

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.1 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.

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat(**)	Diğer (***)
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar(*)			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	566.062	88.772.984	--	3.281.619	64.444.712	1.259.774
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(60.665.000)	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	566.062	76.223.319	--	3.281.619	64.444.712	1.259.774
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	--	12.549.665	--	--	--	--
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(12.454.333)	--	--	--	--
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	6.239.960	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(6.239.960)	--	--	--	--
- 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.

(***) Raporlama tarihi itibarıyla vadesi gelmiş çeklerden ve türev araçlardan oluşmaktadır

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 60.665.000 TL'dir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.1 Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat(**)	Diğer (***)
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar (*)			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	4.892.427	89.552.341	--	2.428.608	57.944.995	3.363.275
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(69.016.757)	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.892.427	60.205.059	--	2.428.608	57.944.995	3.363.275
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	--	29.347.282	--	--	--	--
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(12.252.454)	--	--	--	--
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	6.229.510	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(6.229.510)	--	--	--	--
- Net değer 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.

(***) Raporlama tarihi itibarıyla vadesi gelmiş çeklerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 69.016.757 TL'dir.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.2 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 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	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)
Kiralama işlemlerinden borçlar (Not 5.2)	13.124.245	32.248.039	13.368	4.605.650	15.030.205	12.598.817
Türev araçlar (Not 6)	60.999	8.056.996	8.056.996			
Ticari borçlar (Not 8)	42.277.698	42.710.405	42.710.405	--	--	--
Diğer borçlar (Not 9.2)	1.467.657	1.467.657	1.467.657	--	--	--
Toplam finansal yükümlükler	56.930.599	84.483.097	52.248.426	4.605.650	15.030.205	12.595.817

31 Aralık 2018	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)
Türev araçlar (Not 6)	3.566.822	15.193.121	15.193.121			
Ticari borçlar (Not 8)	60.078.802	61.242.918	61.242.918	--	--	--
Diğer borçlar (Not 9.2)	1.818.350	2.438.000	2.438.000	--	--	--
Toplam finansal yükümlükler	65.463.974	78.254.389	78.254.389	--	--	--

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.3 Yabancı Para Riski

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019			31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar						
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	35.826.593	5.792.349	213.347	41.134.681	7.799.847	16.666
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	198.844	--	32.987
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	35.826.593	5.792.349	213.347	41.333.525	7.799.847	49.653
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	132.679	--	19.950	831.222	158.000	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	132.679	--	19.950	831.222	158.000	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	35.959.272	5.792.349	233.297	42.164.747	7.957.847	49.653
10. Ticari borçlar	10.843.691	1.389.031	389.825	18.129.691	2.900.098	476.537
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	123.036	--	18.500	157.990	18.000	10.500
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	10.966.727	1.389.031	408.325	18.287.681	2.918.098	487.037
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)	10.966.727	1.389.031	408.325	18.287.681	2.918.098	487.037
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(8.056.996)	(1.356.351)	--	(15.193.121)	(2.887.932)	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	8.056.996	1.356.351	--	15.193.121	2.887.932	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	33.049.541	5.759.669	(175.028)	39.070.187	7.927.681	(437.384)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	24.859.866	4.403.318	(194.978)	22.847.000	4.881.749	(470.371)
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	8.056.996	1.356.351	--	15.193.121	2.887.932	--

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.3 Yabancı Para Riski (Devamı)

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, TL'nin, ABD Doları ve Avro yabancı para birimleri karşısında %10 ve %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 2019		
	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	3.421.359	(3.421.359)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(805.700)	805.700
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.615.659	(2.615.659)
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(129.672)	129.672
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(129.672)	129.672
TOPLAM (3+6)	2.485.987	(2.485.987)
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2018		
	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	4.087.551	(4.087.551)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(1.519.312)	1.519.312
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.568.239	(2.568.239)
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(283.540)	283.540
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(283.540)	283.540
TOPLAM (3+6)	2.284.698	(2.284.698)

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.4 Faiz oranı riski

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, Grup'un faize duyarlı finansal araçları aşağıdaki gibidir:

Sabit Faizli Finansal Araçlar	Kayıtlı Değer	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vadeli mevduat	60.169.268	56.901.508

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

Gerçeğe Uygun Değer

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

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar		Defter değeri	Dipnot
			Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri		
Finansal varlıklar	65.656.725	92.054.603	60.999	157.772.327		
Nakit ve nakit benzerleri	65.656.725	--	--	65.656.725	4	
Ticari alacaklar	--	88.206.922	--	88.206.922	8	
İlişkili taraflardan alacaklar	--	566.062	--	566.062	7	
Diğer alacaklar	--	3.281.619	--	3.281.619	9.1	
Türev araçlar	--	--	60.999	60.999	6	
Finansal yükümlülükler	42.277.698	14.591.902	--	56.869.600		
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	13.124.245	--	13.124.245	5.2	
Ticari borçlar	36.999.787	--	--	36.999.787	8	
İlişkili taraflara borçlar	5.277.911	--	--	5.277.911	7	
Diğer borçlar	--	1.467.657	--	1.467.657	9.2	
31 Aralık 2018	İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar		Defter değeri	Dipnot
Finansal varlıklar	61.334.471	91.980.	--	153.315.420		
Nakit ve nakit benzerleri	61.334.471	--	--	61.334.471	4	
Ticari alacaklar	--	84.659.914	--	84.659.914	8	
İlişkili taraflardan alacaklar	--	4.892.427	--	4.892.427	7	
Diğer alacaklar	--	2.428.608	--	2.428.608	9.1	
Finansal yükümlülükler	60.078.802	1.818.350	3.566.822	65.463.974		
Ticari borçlar	52.718.566	--	--	52.718.566	8	
İlişkili taraflara borçlar	7.360.236	--	--	7.360.236	7	
Diğer borçlar	--	1.818.350	--	2.438.000	9.2	
Türev araçlar	--	--	3.566.822	3.566.822	6	

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.4 Faiz oranı riski

Gerçeğe Uygun Değer

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
31 Aralık 2019			
Türev finansal araçlar, (net)	--	--	--
	--	--	--
31 Aralık 2018			
Türev finansal araçlar, (net)	--	(3.566.822)	--
	--	(3.566.822)	--

30 TAAHHÜTLER

Verilen teminat, rehin ve ipotekler

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Grup tarafından verilen TRİ'ler:		
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-- 25.754.769	-- 31.909.529
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	--	--
	25.754.769	31.909.529

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler, TL cinsinden verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Konya Çimento Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

30 TAAHHÜTLER

Müşterilerden alınan teminatlar

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarına karşılık olarak müşterilerinden almış olduğu 60.665.000 TL (31 Aralık 2018: 69.016.757 TL) tutarında teminat mektubu, ipotek, teminat çeki ve alacak sigortası bulunmaktadır.

31 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.