

**LİMAK DOĞU ANADOLU
ÇİMENTO SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANMIŞ
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

Limak Doğu Anadolu Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Genel Kurulu'na
Siirt

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Maslak,Eski Büyükdere Cad.
No.14 Kat :10
34396 Sarıyer /İstanbul,Turkey

T + 90 212 373 00 00
F + 90 212 291 77 97
www.grantthornton.com.tr

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Limak Doğu Anadolu Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynaklar değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo notlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

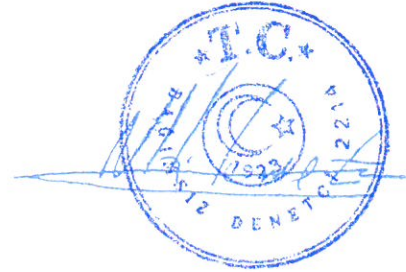
Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Şirket'ten 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

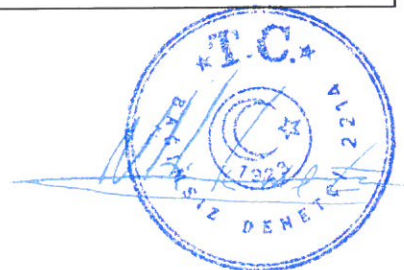
Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış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

Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” uygulaması</p> <p>Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29, “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” (“TMS 29”) standardı uygulanmıştır.</p> <p>TMS 29, finansal tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 finansal durum tablosu tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir.</p> <p>TMS 29 uygulaması finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bununla birlikte, TMS 29’un uygulanmasında kullanılan verilerin doğru ve tam olmaması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29’un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>TMS 29’un uygulanmasına yönelik açıklamalar Not 2’de yer almaktadır.</p>	<p>Bağımsız denetimimiz sürecinde ilgili hususa dair uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">- TMS 29 uygulamasına ilişkin sürecin ve kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi,- Şirket Yönetim’i tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TMS 29’a uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığının kontrol edilmesi,- Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, tarihi maliyet ve satın alım tarihlerinin ve tutarlarının örneklem yöntemiyle test edilmesi,- Hesaplamalarda kullanılan endeks katsayılarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmesi,- Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, kar veya zarar tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi,- TMS 29’un uygulanmasına ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların TFRS’ye göre yeterliliğinin değerlendirilmesi. <p>Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>



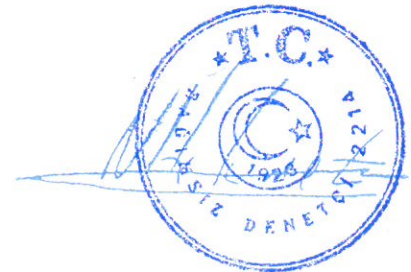
3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi ile muhasebeleştirilmesi</p> <p>Şirket, finansal tablolarında maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsalarını bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarının sonuçlarına bağlı olarak gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirmiştir.</p> <p>Söz konusu işlemlerin karmaşıklığı ve önemli muhakeme ve varsayımlar içermesi denetimimiz için önem arz etmektedir ve bu nedenle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Maddi duran varlıklar ilgili detaylı açıklamalar Not 2 ve 9'da yer almaktadır.</p>	<p>Bağımsız denetimimiz sürecinde ilgili hususa dair uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">- Tarafımızca, yönetim tarafından atanan değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.- Denetimimizde yeniden değerlendirme modeline göre ölçülen ilgili maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerine esas teşkil eden söz konusu değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğu değerlendirilmiştir.- Bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlendirme sırasında kullandığı varsayımların piyasa verileri ile uygunluğunun kontrolü yapılmıştır.- Bu çerçevede söz konusu değerlendirme hesaplamaları üzerinde yürütülen çalışmalar ve incelemeler sonucunda, değerlendirme raporunda kullanılan tahminlerin ve varsayımların Şirket'in bağımsız değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen gerçeğe uygun değer kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığının tarafımızca değerlendirilmesi gerçekleştirilmiştir.- Kullanılan değerlendirme metodunun doğruluğunu, ilgili arsaların kullanım amaçları ile birlikte değerlendirilerek kontrol edilmiş ve gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullanılan metrekareler ile ilgili arsaların tapu kayıtları karşılaştırılmıştır.- Değerleme şirketi tarafından metrekare başına hesaplanmış olan ortalama emsal değer hesabında kullanılan veriler örneklem metodu ile seçilerek piyasa şartları ile karşılaştırılmış ve pazarlık payı, lokasyon düzeltmesi gibi tahminlerin toplam değer üzerindeki hassasiyeti değerlendirilmiştir. Ayrıca, değerlendirme şirketi tarafından kullanılan maliyet yaklaşımı ile belirlenen gerçeğe uygun değerler için kullanılan bilgilerin ve tahminlerin doğruluğu değerlendirilmiştir. <p>Ayrıca yukarıda sayılan özellikli muhasebeleştirmeler kapsamında, finansal tablolarda ve açıklayıcı notlarda yer alan bilgilerin TMS 16 uyarınca uygunluğu tarafımızca sorgulanmıştır. Bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>



3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>İşletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi</p> <p>Şirket, finansal tablolarında işletme birleşmelerinin detayı Not 3'te açıklanmıştır.</p> <p>Söz konusu birleşme işlemi, ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri kapsamında değerlendirilmiş olup ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin "2018-1 sayılı TFRS'lerin uygulanmasına yönelik ilke kararı" ("İlke Kararı") uygulanmıştır. Buna göre Şirket'in karşılaştırmalı finansal tablolarında devralınan Şanlıurfa çimento üretim tesisi ilk raporlama döneminden itibaren birlikte sunulmuştur.</p> <p>Söz konusu işlemin finansal tabloları önemli tutarda etkileyebilecek nitelikte olması ve ilişkili muhasebe işlemlerinin karmaşıklığı dolayısıyla söz konusu husus kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Bağımsız denetimimiz sürecinde ilgili hususa dair uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Söz konusu birleşme işleminin, KGK tarafından yayımlanmış "İlke Kararı"na göre ortak kontrole tabi işletme birleşmesi olup olmadığı ve söz konusu işlemin muhasebeleştirilmesi ve sunumu değerlendirilmiştir. - Birleşme işleminin muhasebeleştirilmesine ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların "İlke Kararı"na ve TFRS'ye göre uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir. <p>Çalışmalarımızın neticesinde, işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesine yönelik gerçekleştirilen denetim prosedürlerinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>
<p>İlişkili taraf işlemleri</p> <p>İlişkili taraf işlemleri işletmenin olağan iş akışı içinde gerçekleşebileceği gibi bazı durumlarda ilişkili taraf ilişkileri ve işlemlerinin niteliği, ilişkili olmayan taraflarla gerçekleştirilen benzer işlemlere göre finansal tablolarda daha yüksek "önemli yanlışlık" riskine sebep olabilir.</p> <p>İlişkili taraflarla yapılan işlemler karmaşık olabilir veya ilişkili taraf işlemleri normal piyasa yapısı ve şartlarında gerçekleşmeyebilir. İlişkili taraflarla olan ilişkilerin, işlemlerin ve taahhütler dahil olmak üzere mevcut bakiyelerin bilinmesi, finansal tablo kullanıcılarının işletmenin karşılaştığı riskler ve fırsatlar ile işletmenin faaliyetleri hakkında yapacakları değerlendirmeleri etkileyebilir.</p> <p>Bu sebeple ilişkili taraf işlemleri ve bakiyeleri denetimimiz çerçevesinde kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in ilişkili taraf işlemleri ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2 ve 22'de yer almaktadır.</p>	<p>Bağımsız denetimimiz sürecinde ilgili hususa dair uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"> - İlişkili taraf ilişkileri ve işlemleri anlaşılabilir risk faktörünün bulunup bulunmadığı değerlendirilmiştir. - İlişkili taraflardan alacak bakiyelerinin tahsil kabiliyetinin olup olmadığı değerlendirilmiştir. - İlişkili taraflara borç bakiyelerinin ödeme kabiliyetinin olup olmadığı değerlendirilmiştir. - İlişkili taraflardan alacak ve borç bakiyelerine ilişkin doğrulamalar temin edilmiştir. <p>Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>



4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS hükümlerine uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlıklar içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. 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 tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- 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.
- Şirket'in 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, Şirket'in 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, 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 Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu finansal tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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.



5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

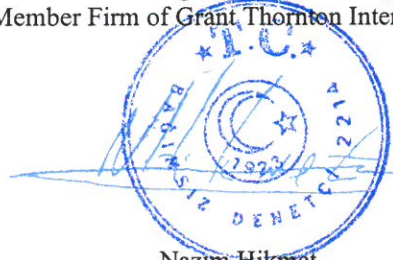
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı 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

- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
- Şirket payları ilk defa 22 Şubat 2024 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır. Şirket Kurumsal Yönetim Tebliği çerçevesinde, paylarının borsada işlem görmeye başlaması sonrasında yapılacak ilk Genel Kurul tarihine kadar Kurumsal Yönetim İlkelerine uyum süreci devam etmektedir. Bu sebeple rapor tarihi itibarıyla henüz "Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi" kurulmamış olup, TTK'nın 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen "Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu" bulunmamaktadır.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Nazım Hikmet'tir.

EREN Bağımsız Denetim A.Ş.
Member Firm of Grant Thornton International



Nazım Hikmet
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

İstanbul, 29 Nisan 2024

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR

İçindekiler	Sayfa
Finansal Durum Tabloları	1-2
Kar veya Zarar Tabloları	3
Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	4
Özkaynak Değişim Tabloları	5
Nakit Akış Tabloları	6
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	7-45
1. Organizasyon ve Faaliyet Konusu	7
2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-18
3. İşletme Birleşmeleri	18-19
4. Nakit ve Nakit Benzerleri	20
5. Ticari Alacaklar ve Borçlar	20
6. Diğer Alacaklar ve Borçlar	20
7. Stoklar	21
8. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	21
9. Maddi Duran Varlıklar	22-24
10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	24
11. Çalışanlara Sağlanan Faydalar	25-26
12. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)	27-29
13. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	29-30
14. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	31-33
15. Hasılat	33
16. Satışların Maliyeti	34
17. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	34
18. Genel Yönetim Giderleri	34
19. Niteliklerine Göre Giderler	35
20. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler	35
21. Finansman Gelir ve Giderleri	36
22. İlişkili Taraf Açıklamaları	36-37
23. Pay Başına Kazanç	38
24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	38-44
25. Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler	44
26. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	45

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022

TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
<u>VARLIKLAR</u>			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	245.034.394	5.326.853
Ticari alacaklar		481.372.950	948.937.639
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5-22	--	570.486.410
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	481.372.950	378.451.229
Diğer alacaklar		674.658	1.198.440
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	674.658	1.198.440
Stoklar	7	297.509.315	342.733.655
Peşin ödenmiş giderler	8	2.948.929	7.280.192
Toplam dönen varlıklar		1.027.540.246	1.305.476.779
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	9	1.083.361.671	946.269.056
Maddi olmayan duran varlıklar	10	8.289.033	11.779.502
Toplam duran varlıklar		1.091.650.704	958.048.558
Toplam varlıklar		2.119.190.950	2.263.525.337

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2023 VE 2022

TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
<u>YÜKÜMLÜLÜKLER</u>			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar		274.345.628	217.674.289
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5-22	47.692.795	41.396.184
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	226.652.833	176.278.105
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	6.648.801	6.328.425
Diğer borçlar		16.588.905	484.384.562
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6-22	--	480.821.707
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	16.588.905	3.562.855
Ertelenmiş gelirler	8	35.905.979	21.606.508
Dönem karı vergi yükümlülükleri	12	82.633.800	12.719
Kısa vadeli karşılıklar		6.465.592	7.261.847
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	1.935.942	1.211.053
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	4.529.650	6.050.794
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		422.588.705	737.268.350
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		40.611.498	29.235.727
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	11	39.503.545	29.235.727
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	13	1.107.953	--
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	12	72.471.784	166.897.313
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		113.083.282	196.133.040
<u>ÖZKAYNAKLAR</u>			
Ödenmiş sermaye	14	386.179.700	350.000
Sermaye düzeltme farkları	14	44.926.319	6.516.971
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	14	185.697.565	72.614.625
- Maddi duran varlıklar birikmiş değerleme artışları		204.829.355	82.137.954
- Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kayıpları		(19.131.790)	(9.523.329)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	14	908.295	766.459
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	14	588.526.903	597.407.188
Net dönem karı		377.280.181	652.468.704
Toplam özkaynaklar		1.583.518.963	1.330.123.947
Toplam kaynaklar		2.119.190.950	2.263.525.337

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022

HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
Hasılat	15	2.726.024.430	2.230.206.377
Satışların maliyeti (-)	16	(1.542.489.457)	(1.692.205.142)
Brüt kar		1.183.534.973	538.001.235
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	17	(21.304.103)	(15.838.596)
Genel yönetim giderleri (-)	18	(93.562.061)	(48.556.442)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	203.686.679	359.303.292
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(105.668.094)	(213.493.993)
Esas faaliyet karı		1.166.687.394	619.415.496
Finansman gelirleri	21	2.979.533	795.207
Finansman giderleri (-)	21	(35.467.896)	(14.480.656)
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)		(54.154.299)	44.475.598
Vergi öncesi kar		1.080.044.732	650.205.645
Vergi geliri/(gideri)		54.405.739	2.263.059
Dönem vergi gideri	12	(85.346.688)	(28.539)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	12	139.752.427	2.291.598
Net dönem karı		1.134.450.471	652.468.704
Pay başına kazanç			
Pay başına kazanç (1 TL)	23	2,94	1,69

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
Net dönem karı		1.134.450.471	652.468.704
Diğer kapsamlı gelir:			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış kazançları	9	170.433.370	102.672.441
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış kazançları vergi etkisi	12	(47.741.969)	(20.534.487)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	11	(12.023.532)	(11.349.125)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi	12	2.415.071	1.825.796
Diğer kapsamlı gelir		113.082.940	72.614.625
Toplam kapsamlı gelir		1.247.533.411	725.083.329

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam özkaynaklar
			Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Net dönem karı	
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	350.000	6.516.971	--	--	766.459	748.696.151	--	756.329.581
Pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler (Not 3)	--	--	--	--	--	(151.288.963)	--	(151.288.963)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	82.137.954	(9.523.329)	--	--	652.468.704	725.083.329
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	350.000	6.516.971	82.137.954	(9.523.329)	766.459	597.407.188	652.468.704	1.330.123.947
Transferler	--	--	--	--	--	652.468.704	(652.468.704)	--
Pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler (Not 3)	--	--	--	--	--	(660.334.468)	--	(660.334.468)
Kar payları	--	--	--	--	141.836	(1.014.521)	--	(872.685)
Birleşme sebebiyle pay sahiplerine transferler (Not 3)	--	--	--	--	--	--	(757.170.290)	(757.170.290)
Sermaye artışı	385.829.700	38.409.348	--	--	--	--	--	424.239.048
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	122.691.401	(9.608.461)	--	--	1.134.450.471	1.247.533.411
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	386.179.700	44.926.319	204.829.355	(19.131.790)	908.295	588.526.903	377.280.181	1.583.518.963

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022

HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
Net dönem karı		1.134.450.471	652.468.704
Net dönem kar mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	9-10	80.763.548	74.620.195
Kıdem tazminatı karşılığı	11	17.485.206	11.091.191
Kullanılmayan izin karşılığı	11	1.494.756	809.554
Dava karşılığı	13	1.067.211	1.114.835
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	12	(54.405.739)	(2.263.059)
Parasal kayıp/(kazanç)		(20.564.396)	(16.204.596)
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyet karı		1.160.291.057	721.636.824
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklar	5	(100.924.110)	51.033.639
Stoklar	7	45.224.340	(89.419.936)
Ticari borçlar	5	56.671.339	(533.158.941)
Diğer alacaklar	6-8	4.855.045	6.393.964
Diğer borçlar	6-8	28.753.850	(35.018.914)
Vergi ödemeleri	12	(2.335.516)	(15.820)
Kıdem tazminatı ödemeleri	11	(2.424.837)	(1.796.513)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		1.190.111.168	119.654.303
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(43.932.324)	(24.873.684)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	9-10	(43.932.324)	(24.873.684)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(43.932.324)	(24.873.684)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(906.471.303)	(93.579.032)
Sermaye artışı	14	424.239.048	--
Kar payları	14	(872.685)	--
Pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler	14	(660.334.468)	(151.288.963)
Birleşme sebebiyle pay sahiplerine transferler	14	(757.170.290)	--
İlişkili taraflardan diğer borçlar	6	87.667.092	57.709.931
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(906.471.303)	(93.579.032)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		239.707.541	1.201.587
Nakit ve nakit benzerleri dönem başı bakiyesi	4	5.326.853	4.125.266
Nakit ve nakit benzerleri dönem sonu bakiyesi	4	245.034.394	5.326.853

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022

HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

1. Organizasyon ve Faaliyet Konusu

Limak Doğu Anadolu Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) 1998 yılında Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu çimento ve klinker üretimi ve satışlarıdır. Şirket, Limak Grubu Şirketleri’nin bir üyesidir. Şirket’in tek hissedarı Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Limak Çimento”) olup nihai olarak Limak Holding A.Ş. (“Limak Holding”) tarafından kontrol edilmektedir.

Stratejik ve idari yeniden yapılanma planları çerçevesinde, ilk üretim ve satışını 1986 yılında gerçekleştiren ve 2007 yılında Limak Grubu Şirketleri bünyesine dahil olan Şanlıurfa çimento üretim tesisi, 28 Eylül 2023 tarihinde gerçekleşen Limak Çimento’nun devreden ve Şirket’in devralan olarak tarafı olduğu kısmi bölünme işlemi ile Şirket tarafından devralınmıştır.

Kısmi bölünme işlemleri ile eşanlı olarak 28 Eylül 2023 tarihinde Şirket’in Limak Madencilik ve Lojistik Sanayi ve Ticaret A.Ş. olan eski ticari unvanı yeni unvanı ile değiştirilmiştir. Kısmi bölünme sebebiyle gerçekleşen sermaye artışı neticesinde pay oranı çok sınırlı kalan Limak İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin mevcut hisseleri 29 Eylül 2023 tarihinde Limak Çimento tarafından devir alınmıştır. Böylece, Şirket tek pay sahipli şirket haline gelmiştir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine tabidir. Şirket’in hisseleri 22 Şubat 2024 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmekte olup Şirket’in halka açıklık oranı %30,21’dir (Not 26).

Şirket’in kayıtlı merkez ve şube adresleri:

Merkez : Kurtalan Çimento Fabrikası Kurtalan, Siirt
Şubeler : Büyükkargılı Mah. Büyükkargılı Küme Evleri No: 84 Karaköprü, Şanlıurfa
Bahçekapı Mah. Çimento fabrikası Küme Evleri No: 98C Etimesgut, Ankara

Şirket bünyesindeki üretim tesisinin çimento kapasite, üretim ve satış miktarları (ton):

	Kapasite	Üretim	Satış
31 Aralık 2023	2.201.760	1.295.900	1.298.566
31 Aralık 2022	2.201.760	1.080.177	1.074.941

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022

HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar ve notları Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Ayrıca ilişikteki finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket kanuni defterlerini, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı’na uygun olarak düzenlemektedir. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler ile arsa ve arazilerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak, yasal kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Ayrıca, KGK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar dikkate alınmıştır.

2.2 Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak-31 Aralık 2023 hesap dönemine ait finansal tablolar, 29 Nisan 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Finansal tablolar, Genel Kurul’da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in cari dönem finansal tabloları önceki dönem ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.4 Yabancı Para Çevrimi

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket’in finansal tablolarındaki her bir kalem, Şirket’in operasyonlarını sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi (“fonksiyonel para birimi”) kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

İşlemler ve bakiyeler

Dönem içindeki yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevriminden doğan kur farkı gelir ve giderleri, kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

2.5 İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.6 Muhasebe Politikaları veya Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (“TFRYK”) yorumları dışında, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standardındaki değişiklikler: Muhasebe tahminlerinin tanımına ilişkin değişiklik
- TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardındaki değişiklikler: Muhasebe politikalarının açıklanması
- TMS 12 “Gelir Vergileri” standardındaki değişiklikler: Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilgili ertelenmiş vergi
- TMS 12 “Gelir Vergileri” standardındaki değişiklikler: Uluslararası vergi reform – İkinci sütun modeli kuralları

b) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 10 “Konsolide Tablolar” ve TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” standardlarındaki değişiklikler: Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları
- TFRS 17 “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler: Yeni sigorta sözleşmeleri standardı
- TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardındaki değişiklikler: Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardındaki değişiklikler: Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 “Nakit Akış Tablosu” ve TFRS 7 “Finansal Araçlar Açıklamaları” standardındaki değişiklikler: Tedarikçi finansmanı anlaşmaları
- TSRS 1 “Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”
- TSRS 2 “İklimle İlgili Açıklamalar”

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

- TMS 21 “Kur Değişiminin Etkileri” standardındaki değişiklikler: Değiştirilebilirliğin eksikliği

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.8 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TFRS’leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır.

Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarını da 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık bileşik enflasyon oranı
31 Aralık 2023	1.859,38	1,00000	%268
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64773	%156
31 Aralık 2021	686,95	2,70672	%74

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur.

Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleştirilebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE’de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022

HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

TMS 29’un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29’un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denklighinden elde edilmiştir.

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

Ortaklar, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yönetim, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iş ortaklıkları ve iştirakler ilişkili taraflar olarak ifade edilmişlerdir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, eldeki nakit, banka mevduatları ve tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski düşük olan ve orijinal vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Ticari alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ilk olarak gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve sonraki dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden muhasebeleştirilir.

Şirket, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kayıtlara alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar (arsalar hariç) elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilir. Arsalar gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır.

Şirket yönetimi, maddi duran varlıklar içinde yer alan arsaları yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. İlgili maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerleri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan değerlendirme raporları ile belirlenmiştir. Maddi duran varlıkların değerindeki yeniden değerlemeden kaynaklı artışlar ilgili ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak özkaynaklar altında “Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış/(azalışları)” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	5-20 yıl
Binalar	25-50 yıl
Makine ve teçhizat	2-25 yıl
Taşıtlar	5-7 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-25 yıl

Faydalı ömürler düzenli olarak gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler ilgili raporlama dönemlerinde yapılır.

Elde etme maliyeti aşağıdaki unsurları içerir:

- İade ve indirimler düşülmüş, ithalat vergileri ve iade edilmeyen alış vergileri dahil, satın alma bedeli
- Varlığın yerleştirileceği yere ve yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesini sağlayacak duruma getirilmesine ilişkin her türlü maliyet
- Doğrudan maddi duran varlığın elde edilmesiyle veya inşaatıyla ilgili çalışanlara sağlanan faydalardan kaynaklanan maliyetler
- İnşaat işleri için yerin hazırlanması ve kamulaştırma maliyetleri
- İlk teslimata ve nakliyata ilişkin maliyetler
- Kurulum ve montaj maliyetleri
- Mesleki ücretler
- Aktifleştirilebilir borçlanma maliyetleri

Müteakip maliyetler, gelecekteki ekonomik yararların Şirket’e aktarılmasının muhtemel olması; ve güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda ilgili varlığın kayıtlı değerine dahil edilir veya uygunsa, ayrı bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Değiştirilen parçaların kayıtlı değeri bilanço dışı bırakılır. Diğer tüm onarım ve bakım maliyetleri oluştuğu tarihte kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanım değeri ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akışlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Arsalar üzerindeki değerlendirme kazanç ve kayıpları, lisanslı bağımsız gayrimenkul uzmanları tarafından hazırlanan münferit değerlemelere göre kayda alınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca maden ruhsat hakları, bilgisayar yazılımları ve lisanslarından oluşmakta ve maliyet bedelleri üzerinden değerlendirilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar tahmini ekonomik ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilmektedirler.

Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maden ruhsat hakları	15-20 yıl
Bilgisayar yazılımları	3-5 yıl
Lisanslar	15-30 yıl

Maden ruhsat hakları; maden sahalarının satın alınmasına ilişkin maliyetlerden oluşmaktadır. Maden ruhsat hakları, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net defter değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden ruhsat haklarının amortisman giderleri, ilgili maden sahalarının tahmini ekonomik ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilmektedirler.

Satın alınan bilgisayar yazılımları ve lisansları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar, olaylar ya da koşullardaki değişikliklerin, taşınan değer gerçekleştirebilir durumda olmadığına işaret etmesi durumunda değer düşüklüğü açısından incelenir.

Finansal varlıklar ve yükümlülükler

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını ve yükümlülüklerini “itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen”, “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” veya “gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı kar veya zarar tablosuna yansıtılan” finansal varlıklar ve yükümlülükler olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklar ve yükümlülüklerden faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket yönetimi, finansal varlıkların ve yükümlülüklerin uygun sınıflandırmasını ilk kayda alımlarında yapar.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar ve yükümlülükler

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar ve yükümlülükler, aktif bir piyasada işlem görmeyen, türev olmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarına ilişkin bir iş modeli kapsamında takip edilen ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemeleri ile ilgili nakit akışlarını içeren varlık ve yükümlülüklerdir. İlgili varlıklar ve yükümlülükler, ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirilmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan varlıkların ve yükümlülüklerin değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler

Bu kategorideki finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilk kayda alımlarında ve sonraki muhasebeleştirilmelerde gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Bu finansal varlıkların ve yükümlülüklerin değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler

Bu kategorideki finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilk kayda alımlarında ve sonraki muhasebeleştirilmelerde gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Bu finansal varlıkların ve yükümlülüklerin değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer finansman maliyetleri olduğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Oluşan kur farkları faiz maliyetleri ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Faiz maliyetlerine dahil edilen kazanç ve kayıplar, işletmenin borçlandığı tutarın fonksiyonel para biriminde, borçlanma maliyetlerinin ise yabancı para biriminde olması durumunda, borçlanma maliyetindeki faiz farklarından oluşur.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Dönem vergi gideri, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş 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 durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in geçerli olan Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Kullanılmayan izin karşılığı

Şirket, çalışanlarının işlerine son verilmesi durumunda hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı ile iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamının çarpılmasıyla bulunan bir tutar kadar ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda Şirket çalışanlara sağlanan bir fayda yükümlülüğü olarak kullanılmayan izin günleri yükümlülüğünü kayıtlarına almaktadır.

Sermaye

Adi hisseler, özkaynak olarak sınıflandırılır. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Gelirlerin kaydedilmesi

Hasılat, ilgili standartlarda belirlenen kriter ve ilkelere dayanarak kayıtlara alınmaktadır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

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

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal ve hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Sözleşmenin taraflarınca kararlaştırılan ödemelerin zamanlaması (açıkça ya da zımnen), müşteriye veya işletmeye, mal veya hizmetlerin müşteriye devrinin finansmanı şeklinde önemli bir fayda sağlıyorsa, işletme işlem bedelini belirlerken taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapılır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Pay başına kazanç/(kayıp)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), net dönem kar/(zararın) ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye’deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (“bedelsiz hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç/(kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç/(kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Netleştirme/mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önemlilik arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Temettü dağıtımı

Temettü borçları, Şirket hissedarları tarafından kar dağıtımının onaylandığı dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

Karşılıklar

Karşılıklar, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıklar, her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

Koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir. Koşullu yükümlülükler, ilgili tutarın güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Koşullu varlıklar, ilgili varlıkla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akmasının kesin olması durumunda ve güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Bölgelere göre raporlama

Faaliyet bölümleri, Şirket’in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket’in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket’in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Şirket yönetimi tarafından takip edilen farklı coğrafi bölgeler ve farklı türde faaliyet bölümü olmaması sebebiyle bölümlere göre finansal bilgiler raporlanmamaktadır. Bu nedenle, TFRS 8, “Faaliyet Bölümleri”ndeki ilgili hükümler doğrultusunda, Şirket’in, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup, finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

İşletme birleşmeleri

Şirket, işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemini kullanır. İktisap maliyeti, alım tarihinde devredilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, satın alınan işletmenin eski sahiplerinin katlandığı yükümlülükler ve Şirket tarafından çıkarılan sermaye araçlarından oluşan maliyetleri içerir. İktisap maliyeti devredilen varlık ve yükümlülüklerin şarta bağlı iktisap anlaşmalarından kaynaklanan gerçeğe uygun değerini içermektedir. Bir işletme birleşmesinde alınan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülükler satın alım tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Her bir alım için edinilen şirketin kontrol gücü olmayan payları ya gerçeğe uygun değeri üzerinden ya da edinilen şirketin net varlıkları üzerindeki oransal payı üzerinden muhasebeleştirilir. Alım ile ilgili maliyetler oluştukları anda giderleştirilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemler

Ortak kontrol altında gerçekleşen birleşmelerin muhasebeleştirilmesinde birleşmeye konu olan varlık ve yükümlülükler mevcut kayıtlı değerleri ile finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise birleşmenin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren finansal tablolara dahil edilir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde “Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” olarak muhasebeleştirilir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.10 Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TFRS ile uyumlu bir şekilde hazırlanması yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı varlık ve yükümlülüklerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler dönemsel olarak gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüklerinde düzeltilmektedirler. Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tabloları tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenmiştir.
- Faydalı ömür, yönetim maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini TMS 38 ve TMS 16 standartları kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar haricindeki maddi olmayan duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirlemektedir.
- Şirket, yeniden değerlendirme modeline göre ölçmekte olduğu arsaların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde kullanılan gayrimenkul değerlendirme raporlarında bağımsız ve SPK lisanslı değerlendirme uzmanları tarafından takdir edilen değerler arsalar için piyasa değerine göre belirlenmiştir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

- Şirket, ertelenmiş vergi hesabını TMS ve TFRS’ye uygun olarak yapmış ve finansal tablolara yansıtmıştır.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Şirket, maden ocaklarını restore etmek için gereken yasal yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün olduğu dönemde kaydeder. Ödenecek nihai yükümlülüğü etkileyebilecek çok sayıda etken olması nedeniyle rehabilitasyon karşılığını belirlemede önemli tahmin ve varsayımlar yapılmaktadır. Bu etkenlerin arasında, rehabilitasyon faaliyetlerinin kapsamı ve maliyetine ilişkin tahminler, teknolojik değişimler, düzenlemelerdeki değişimler, enflasyon oranları ile orantılı olan maliyet artışları ve iskonto oranlarındaki değişiklikler yer almaktadır. Bu belirsizlikler gelecekte gerçekleştirilecek harcamaların bugün tahmin edilen miktarlardan farklı olmasına yol açabilir.

3. İşletme Birleşmeleri

Kısmi bölünme yoluyla işletme devri

Şirket’in hissedarı Limak Çimento bünyesinde bulunan Şanlıurfa çimento üretim tesisi, çimento grubunun stratejik planları ve idari anlamda yeniden yapılanma planları çerçevesinde Şirket’e devredilmesi değerlendirilmiştir. Bu kapsamda; Şirket’in 28 Eylül 2023 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında Limak Çimento bünyesinde bulunan Şanlıurfa çimento üretim tesisi kısmi bölünme yöntemiyle devralmasına karar alınmıştır. Bahse konu Olağanüstü Genel Kurul kararının tescili 28 Eylül 2023 tarih ve 10924 sayılı Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan etmiştir. Söz konusu devir işlemi neticesinde Şirket’in sermayesi 385.829.700 TL tutarında artmıştır.

Sermaye artış tutarı, Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde, Limak Çimento’nun aktifinde yer alan Şanlıurfa çimento üretim tesisinin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kayıtlı net aktif toplamının defter değerinden yabancı kaynaklar toplam tutarının düşülmesi neticesinde hesaplanan net varlıkları esas alınarak 14 Eylül 2023 tarihinde YMM tarafından hazırlanan Kısmi Bölünme İşlemine İlişkin Özvarlık Tespit Raporu ile belirlenmiştir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri

Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri, TFRS’lerde özel bir hüküm bulunmamasıyla birlikte konuyla ilgili KGK’nın 2018-1 sayılı İlke Kararı çerçevesinde, TMS 8’de yer verilen hiyerarşiye uygun olarak hakların birleştirilmesi (pooling of interest) yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Birleşen Şirket ve Şanlıurfa çimento üretim tesisi sinin birleşmesinin öncesinde ve sonrasında nihai olarak aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edilmesi ve bu kontrolün geçici olmaması neticesinde bahse konu işlem “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri” kapsamında değerlendirilmiştir.

İlke Kararında belirtilen esaslar çerçevesinde;

- Edinen işletme, edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerini birleşme tarihindeki TFRS’ye göre belirlenmiş defter değerleri üzerinden finansal tablolarına alınmıştır.
 - Edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerinin, birleşme tarihi itibarıyla ortak kontrolü elinde bulunduran taraf açısından taşıdığı defter değerleri dikkate alınmıştır.
 - Yeknesak muhasebe politikalarının uygulanması amacıyla gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
 - Edinen işletme ile edinilen işletme arasında gerçekleşen işlemlerle ilgili özkaynak, gelir, gider ve nakit akışları ile varlık ve borçların tümü elimine edilmiştir.
 - TFRS 3’te öngörülen satın alma yönteminden farklı olarak; edinilen işletmenin varlık ve yükümlülükleri, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri üzerinden yeniden ölçülmemiştir ve edinilen işletmenin birleşme tarihi itibarıyla kullanılan finansal durum tablosunda yer alanlar dışında başka bir tanımlanabilir varlığı veya yükümlülüğü bulursa dahi bunlar finansal tablolara alınmamıştır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

- Birleşmeyle bağlantılı olarak katılan maliyetler doğrudan kar veya zarara yansıtılmıştır.
- Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde şerefiye ortaya çıkmamıştır.
- Birleşmenin pay değişimi yoluyla gerçekleşmesi sebebiyle:
 - Edinen işletme tarafından ihraç edilen paylar nominal değerleri üzerinden finansal tablolara alınmıştır. Dolayısıyla bu paylara ilişkin herhangi bir ihraç primi finansal tablolara yansıtılmamıştır.
 - Edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinden edinen işletme tarafından ihraç edilen payların nominal değeri çıkarılarak bulunan fark “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” kalemine yansıtılır. Ancak ilgili net varlıkların defter değeri ile edinen işletme tarafından ihraç edilen payların nominal değeri uyumlu olması sebebiyle olumlu veya olumsuz fark çıkmamıştır.
- Karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi cari ve karşılaştırmalı döneme ait finansal tablolar düzeltilerek sunulmuştur. Dolayısıyla,
 - Edinilen işletmenin devir öncesi varlık ve yükümlülükleri, edinen işletmenin ilgili dönem varlık ve yükümlülüklerine dahil edilmiştir.
 - Edinilen işletmenin devir öncesi gelir ve giderleri ile kazanç ve kayıpları, edinen işletmenin ilgili dönem gelir ve giderleri ile kazanç ve kayıplarına dahil edilmiştir.
 - Edinilen işletmenin devir öncesi maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış veya azalışları ve tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç veya kayıpları, Şirket’in ilgili özkaynak kalemlerine dahil edilmiştir.
 - Edinilen işletmenin geçmiş dönemlerde şube (işletme) hesaplarında izlenen ve takip eden dönemler merkez (ana ortaklık) hesaplarına aktarılan dönem karları ise “Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler” olarak kayıtlara alınmıştır.
 - Edinilen işletmenin devir öncesi cari dönemlerde şube (işletme) hesaplarında takip edilen ve ilgili yerel mevzuat sebebiyle merkez (ana ortaklık) hesaplarına aktarmak durumunda kaldığı cari dönem karları ise “Birleşme Sebebiyle Pay Sahiplerine Transferler” olarak kayıtlara alınmıştır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31.12.2023	31.12.2022
Bankalar	245.034.394	5.326.853
- <i>Vadesiz mevduatlar</i>	245.034.394	5.326.853
	245.034.394	5.326.853

5. Ticari Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Alıcılar	443.872.950	354.559.156
Alacak senetleri	37.500.000	23.892.073
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 22)	--	570.486.410
	481.372.950	948.937.639

Kısa vadeli ticari borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Satıcılar	226.652.833	176.278.105
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 22)	47.692.795	41.396.184
	274.345.628	217.674.289

6. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	615.809	1.014.686
Personelden alacaklar	56.098	44.431
Diğer	2.751	139.323
	674.658	1.198.440

Kısa vadeli diğer borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar	16.073.607	1.290.145
Alınan depozito ve teminatlar	515.298	2.272.710
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 22)	--	480.821.707
	16.588.905	484.384.562

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

7. Stoklar

	31.12.2023	31.12.2022
Hammaddeler	255.144.098	249.828.707
Yarı mamuller	39.186.871	86.546.834
Mamuller	3.178.346	6.358.114
	297.509.315	342.733.655

Stoklar ağırlıklı olarak kömür ve benzeri hammaddeler ile klinker yarı mamullerden oluşmaktadır.

Stoklara ilişkin sigorta teminat detayı Not 13’te belirtilmiştir.

8. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31.12.2023	31.12.2022
Peşin ödenmiş giderler (*)	1.710.559	1.194.790
Verilen avanslar	1.238.370	6.085.402
	2.948.929	7.280.192

(*) Ağırlıklı olarak sigorta poliçeleri kapsamındaki prim ödemelerinden oluşmaktadır.

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31.12.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	35.905.979	21.606.508
	35.905.979	21.606.508

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

9. Maddi Duran Varlıklar

	Arsa ve araziler	Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023								
Maliyet	384.602.683	76.129.172	473.212.090	2.108.386.771	3.029.578	64.367.116	10.067.482	3.119.794.892
Birikmiş amortisman	--	(71.900.506)	(166.458.894)	(1.869.173.577)	(3.029.578)	(62.963.281)	--	(2.173.525.836)
Net kayıtlı değer	384.602.683	4.228.666	306.753.196	239.213.194	--	1.403.835	10.067.482	946.269.056
Dönem başı net kayıtlı değer	384.602.683	4.228.666	306.753.196	239.213.194	--	1.403.835	10.067.482	946.269.056
Girişler	--	339.876	--	2.311.326	--	1.481.365	39.778.809	43.911.376
Transferler	--	--	259.644	35.335.414	--	--	(35.595.058)	--
Amortisman	--	(1.451.477)	(12.153.192)	(63.103.678)	--	(543.784)	--	(77.252.131)
Gerçeğe uygun değer farkı (*)	170.433.370	--	--	--	--	--	--	170.433.370
Dönem sonu net kayıtlı değer	555.036.053	3.117.065	294.859.648	213.756.256	--	2.341.416	14.251.233	1.083.361.671
31 Aralık 2023								
Maliyet	555.036.053	76.469.048	473.471.734	2.143.295.309	3.029.578	65.848.481	14.251.233	3.331.401.436
Birikmiş amortisman	--	(73.351.983)	(178.612.086)	(1.929.539.053)	(3.029.578)	(63.507.065)	--	(2.248.039.765)
Net kayıtlı değer	555.036.053	3.117.065	294.859.648	213.756.256	--	2.341.416	14.251.233	1.083.361.671

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

9. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

	Arsa ve araziler	Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022								
Maliyet	281.930.242	75.684.339	473.212.090	2.088.678.340	3.029.578	63.660.234	6.062.391	2.992.257.214
Birikmiş amortisman	--	(69.943.272)	(154.257.164)	(1.812.564.264)	(3.029.578)	(62.617.986)	--	(2.102.412.264)
Net kayıtlı değer	281.930.242	5.741.067	318.954.926	276.114.076	--	1.042.248	6.062.391	889.844.950
Dönem başı net kayıtlı değer	281.930.242	5.741.067	318.954.926	276.114.076	--	1.042.248	6.062.391	889.844.950
Girişler	--	444.833	--	1.629.499	--	706.882	22.084.023	24.865.237
Transferler	--	--	--	18.078.932	--	--	(18.078.932)	--
Amortisman	--	(1.957.234)	(12.201.730)	(56.609.313)	--	(345.295)	--	(71.113.572)
Gerçeğe uygun değer farkı (*)	102.672.441	--	--	--	--	--	--	102.672.441
Dönem sonu net kayıtlı değer	384.602.683	4.228.666	306.753.196	239.213.194	--	1.403.835	10.067.482	946.269.056
31 Aralık 2022								
Maliyet	384.602.683	76.129.172	473.212.090	2.108.386.771	3.029.578	64.367.116	10.067.482	3.119.794.892
Birikmiş amortisman	--	(71.900.506)	(166.458.894)	(1.869.173.577)	(3.029.578)	(62.963.281)	--	(2.173.525.836)
Net kayıtlı değer	384.602.683	4.228.666	306.753.196	239.213.194	--	1.403.835	10.067.482	946.269.056

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022

HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

9. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

(*) Şirket yönetimi, maddi duran varlıklar içinde yer alan arsaları yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. İlgili arsaları 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerleri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan değerlendirme raporları ile belirlenmiştir. Maddi duran varlıkların değerindeki yeniden değerlemeden kaynaklı artışlar ilgili ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak özkaynaklar altında “Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Şirket’in maddi duran varlıklar içinde yer alan arsaları üzerindeki ipoteklere ilişkin bilgiler Not 13’te yer almaktadır.

10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023			
Maliyet	71.512.725	4.307.455	75.820.180
Birikmiş itfa payı	(59.733.223)	(4.307.455)	(64.040.678)
Net kayıtlı değer	11.779.502	--	11.779.502
Dönem başı net kayıtlı değer			
Girişler	20.948	--	20.948
İtfa payı	(3.511.417)	--	(3.511.417)
Dönem sonu net kayıtlı değer	8.289.033	--	8.289.033
31 Aralık 2023			
Maliyet	71.533.673	4.307.455	75.841.128
Birikmiş itfa payı	(63.244.640)	(4.307.455)	(67.552.095)
Net kayıtlı değer	8.289.033	--	8.289.033
Haklar			
1 Ocak 2022			
Maliyet	71.504.278	4.307.455	75.811.733
Birikmiş itfa payı	(56.226.600)	(4.307.455)	(60.534.055)
Net kayıtlı değer	15.277.678	--	15.277.678
Dönem başı net kayıtlı değer			
Girişler	8.447	--	8.447
İtfa payı	(3.506.623)	--	(3.506.623)
Dönem sonu net kayıtlı değer	11.779.502	--	11.779.502
31 Aralık 2022			
Maliyet	71.512.725	4.307.455	75.820.180
Birikmiş itfa payı	(59.733.223)	(4.307.455)	(64.040.678)
Net kayıtlı değer	11.779.502	--	11.779.502

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

11. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Personele borçlar	3.668.770	2.573.188
Sosyal güvenlik ve vergi borçları	2.980.031	3.755.237
	6.648.801	6.328.425

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	31.12.2023	31.12.2022
Kullanılmayan izin karşılığı	1.935.942	1.211.053
	1.935.942	1.211.053

Kullanılmayan izin karşılığının hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	1.211.053	919.688
Dönem içerisindeki artış	1.494.756	809.554
Enflasyon etkisi	(769.867)	(518.189)
Dönem sonu bakiyesi	1.935.942	1.211.053

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	31.12.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılığı	39.503.545	29.235.727
	39.503.545	29.235.727

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 35.058,58 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

11. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür.

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıp/(kazanç) kapsamlı gelir tablosunda "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)" içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyon ile uyumlu olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Böylece ilgili finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31.12.2023	31.12.2022
İskonto oranı (%)	%3,62	%3,96
Emeklilik olasılığı (%)	%98,00	%98,00

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	29.235.727	20.747.760
Cari hizmet maliyeti	4.106.722	2.935.202
Faiz maliyeti (Not 21)	13.378.484	8.155.989
Ödenen kıdem tazminatı	(2.424.837)	(1.796.513)
Aktüeryal kayıp	12.023.532	11.349.125
Enflasyon etkisi	(16.816.083)	(12.155.836)
Dönem sonu bakiyesi	39.503.545	29.235.727

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

12. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)

Türkiye’de 2023 yılı için geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25’tir (2022: %23). Kurumlar Vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile kurumlar vergisi oranı %25’e çıkartılmış olup yeni oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere yürürlüğe girmiştir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip 17 inci 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. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre, mali zararlar ileriye yönelik olarak 5 yıl süreyle taşınabilmektedir. Türkiye’de vergi değerlendirmesi ile ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Vergi incelemesine yetkili makamlar, beyannamelerin verilmesini takip eden yılın başından başlamak üzere beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları sonucunda yeniden tarhiyat yapabilirler. Kurumlar, ilgili muhasebe dönemini izleyen dördüncü ayın sonuna kadar kurumlar vergisi beyannamesini vergi idaresine vermekle yükümlüdür.

Türkiye’deki bir işyeri veya daimi temsilciliği aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen temettüleri için gelir vergisi stopajı yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettüleri %15 oranında gelir vergisi stopajına tabidir. Karın sermayeye ilave edilmesi kar dağıtımını sayılmaz.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 30’uncu günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Dönem karı vergi yükümlülüğü	31.12.2023	31.12.2022
Cari dönem kurumlar vergisi	85.114.192	28.539
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(2.480.392)	(15.820)
	82.633.800	12.719
	01.01.-	01.01.-
Vergi gideri veya geliri	31.12.2023	31.12.2022
Dönem vergi gideri	(85.346.688)	(28.539)
Ertelenmiş vergi geliri	139.752.427	2.291.598
	54.405.739	2.263.059

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

12. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve vergi kanunlarına göre hazırlanan yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Ertelenmiş vergiler ileriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplanır.

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Vergi öncesi kar	1.080.044.732	650.205.645
Yürürlükteki oran ile hesaplanan vergi	(270.011.183)	(149.547.298)
Vergi etkisi:		
Vergi oranı değişikliği	(25.048.330)	(828.652)
Pay sahipleri tarafından beyan edilen tutarlar	226.374.091	169.848.581
VUK hükümlerine göre enflasyon düzeltmesi uygulaması (*)	172.976.653	--
İndirimler	8.199.484	--
Parasal kazanç/(kayıp)	(58.006.266)	(17.209.572)
Diğer	(78.710)	--
Vergi geliri/(gideri)	54.405.739	2.263.059

(*) Vergi Usul Kanunu'nun ("VUK") 30 Aralık 2023 tarihli 32415 sayılı tebliği kapsamında yapılan enflasyon düzeltmelerinin etkisinden kaynaklanmaktadır.

Birikmiş geçici farklar ve ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Kümülatif Zamanlama Farkı	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Zamanlama Farkı	Ertelenmiş Vergi
Maddi duran varlıklar	167.986.887	41.996.722	(527.021.143)	(105.404.229)
Kıdem tazminatı karşılığı	39.503.545	9.875.886	29.235.727	5.847.145
Gider tahakkukları	8.674.013	2.168.503	5.760.362	1.152.072
Dava karşılığı	4.529.650	1.132.413	6.050.794	1.210.158
Kullanılmamış izin karşılığı	1.935.942	483.986	1.211.053	242.211
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme farkları	(503.953.322)	(125.988.331)	(333.519.954)	(66.703.991)
Stoklar	(9.491.222)	(2.372.806)	(13.500.386)	(2.700.078)
Diğer	927.370	231.843	(2.703.014)	(540.601)
Ertelenmiş vergi, net		(72.471.784)		(166.897.313)

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

12. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil) (Devamı)

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	(166.897.313)	(150.480.220)
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen	139.752.427	2.291.598
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen		
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış kazançları	(47.741.969)	(20.534.487)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	2.415.071	1.825.796
Dönem sonu bakiyesi	(72.471.784)	(166.897.313)

13. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket lehine veya aleyhine açılmış ve halihazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülükler karşılıklı olarak gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Dava karşılıkları	4.529.650	6.050.794
	4.529.650	6.050.794

Dava karşılığının hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	6.050.794	8.466.530
Dönem içerisindeki artış	1.067.211	1.114.835
Enflasyon etkisi	(2.588.355)	(3.530.571)
Dönem sonu bakiyesi	4.529.650	6.050.794

Diğer uzun vadeli karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Maden ocakları rehabilitasyon yükümlülükleri	1.107.953	--
	1.107.953	--

Maden ocakları rehabilitasyon yükümlülükleri hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	--	--
Dönem içerisindeki artış	1.107.953	--
Enflasyon etkisi	--	--
Dönem sonu bakiyesi	1.107.953	--

Şirket, çimento faaliyetleri ile ilgili bozulan arazilerin doğaya yeniden kazandırılması kapsamında maden sahası rehabilitasyonuna ait karşılık gideridir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

13. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Alınan teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

	31.12.2023	31.12.2022
Teminat mektupları	438.247.026	295.975.703
Çek ve senetler	8.232.350	1.919.605
İpotekler	3.250.000	5.355.120
Rehinler	800.000	1.318.183

Verilen teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

	31.12.2023		31.12.2022
	Para birimi	TL karşılığı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	TL	3.294.615	5.428.633
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler		--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler		--	--
D. Diğer verilen TRİK'ler			
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'ler	TL	2.650.000.000	4.366.482.343
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket lehine vermiş olduğu TRİK'ler	Avro	6.526.520.000	6.581.294.006
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ler		--	--
Toplam		9.179.814.615	10.953.204.982

(*) Gerçekleşen kısmi bölünme neticesinde Şanlıurfa çimento üretim tesisi; tüm aktif, pasif, hak, borç ve üzerindeki takyidatlar ile birlikte, Şirket'e devredilmiştir. İlgili taşınmazlar üzerinde bulunan 2.650 milyon TL ve 200 milyon Avro tutarındaki ipotekler ile mevcut ticari işletme rehni kullanmış oldukları krediler kapsamında Şirket'in doğrudan ve dolaylı hissedarları Limak Çimento ve Limak Holding lehine ilgili bankaya verilmiştir. Söz konusu ticari işletme rehni 11 Ocak 2024 tarihinde ipotekler ise 15 Ocak 2024 tarihinde kaldırılmıştır.

Stoklar ve sabit kıymetlere ilişkin sigortalar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde yangın, deprem, sel ve diğer risklere karşı 5.600.000 ABD Doları sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 5.600.000 ABD Doları).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, sabit kıymetler üzerinde yangın, deprem, sel ve diğer risklere karşı 101.752.560 ABD Doları sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 101.752.560 ABD Doları).

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

14. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Sermaye

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 1.500.000.000 TL'dir.

Şirket'in ortakları ve sermaye içindeki payları tarihi değerleri üzerinden aşağıda belirtilmiştir.

	31.12.2023		31.12.2022	
	% Pay	Tutar	% Pay	Tutar
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100,00	386.179.700	--	--
Limak İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	100,00	350.000
Ödenmiş sermaye toplamı	100,00	386.179.700	100,00	350.000
Sermaye düzeltme farkları (*)		44.926.319		6.516.971
Toplam sermaye		431.106.019		6.866.971

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farkları ilgili düzenlemelere uymak suretiyle sermayeye ilave edilebilir.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL itibari değerde; 308.943.760 adedi A Grubu nama yazılı ve 77.235.940 adedi B Grubu nama yazılı olmak üzere toplam 386.179.700 adet paya ayrılmıştır (31 Aralık 2022: hisse başına 25 TL nominal değerinde 14.000 adet). A Grubu paylar imtiyazlı oy hakkı sağlamaktadır. İlgili paylar Esas Sözleşme kapsamında olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında pay sahiplerine beşer oy hakkı vermektedir.

28 Eylül 2023 tarihinde gerçekleşen sermaye artışı ve 29 Eylül 2023 tarihli hisse devir işlemleri Not 1'de açıklanmıştır.

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	31.12.2023	31.12.2022
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	908.295	766.459
	908.295	766.459

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

14. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (Devamı)

Şirket'in yasal kayıtlarında yer alan enflasyona göre düzeltilmiş aşağıdaki tutarların, TMS 29 kapsamında TÜFE'ye göre düzeltilmiş tutarlara dönüştürülmesi sonucunda ortaya çıkan farklar geçmiş yıllar karları kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

	Tarihi değer	ÜFE endeksli değer	TÜFE endeksli değer
Sermaye	386.179.700	417.788.528	431.106.019
Yasal yedekler	191.632	1.353.687	908.295

Şirket'in TMS 29 enflasyon muhasebesine ilk geçiş kapsamında TFRS uyarınca hazırlanan bilançosunda oluşan geçmiş yıllar karları kaleminin detayları aşağıdaki gibidir:

	Enflasyon muhasebesi öncesi tutar	Enflasyon muhasebesi sonrası tutar
1 Ocak 2022	135.642.802	748.696.151

Önceki dönemlerde oluşan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ve tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarının ilgili standart çerçevesinde iptal edilmesinden kaynaklanan farklar geçmiş yıl karlarına sınıflanmıştır.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	204.829.355	82.137.954
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(19.131.790)	(9.523.329)
	185.697.565	72.614.625

Kar payı dağıtımı

Şirket, kar dağıtımı konusunda 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile sermaye piyasası ve ilgili diğer mevzuat düzenlemelere tabidir.

Şirket, ilke olarak, mevzuat ve finansal imkanlar elverdiği sürece piyasa beklentileri, Şirket'in uzun vadeli stratejisi, sermaye gereksinimi, yatırım ve finansman politikaları, ilgili mevzuatta gerçekleşen değişiklikler, borçluluk, karlılık ve nakit durumu ve ulusal ve küresel ekonomik şartlar da dahil olmak ve bunlarla sınırlı olmamak üzere birtakım unsurlar dikkate alınarak kar dağıtımına karar verilebilir. Şirket, çeşitli ihtiyaçlarını göz önünde bulundurularak, yürürlükte olan mevzuat çerçevesinde dağıtımına konu edilebilecek net kardan, nakit ve/veya bedelsiz pay şeklinde kar payı dağıtmayı hedeflemektedir.

Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. Şirket'imizin kar payı imtiyazına sahip payı bulunmamaktadır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

14. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (Devamı)

Türk Ticaret Kanunu’na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve Yönetim Kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Yönetim Kurulu, genel kurul tarafından yetkilendirilmiş olmak ve sermaye piyasası mevzuatına uymak kaydı ile kar payı avansı dağıtabilir.

Şirket’in 28 Eylül 2023 tarihinde yapılan Genel Kurulu’nda; ortaklara toplam 793.675 TL tutarında kar payı dağıtılmasına karar verilmiş olup ödemesi 13 Ekim 2023 tarihte gerçekleştirilmiştir. Toplam kar payı ödemesinin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre hesaplanmış tutarı 872.685 TL’dir.

15. Hasılat

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Yurt içi satışlar	2.755.084.616	1.977.385.475
Yurt dışı satışlar	--	302.072.143
Satış iade ve iskontoları (-)	(367.195)	(567.041)
Diğer indirimler (-)	(28.692.991)	(48.684.200)
	2.726.024.430	2.230.206.377

Ürün bazında hasılat detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Çimento	2.568.416.408	1.862.031.343
Klinker	157.608.022	368.175.034
	2.726.024.430	2.230.206.377

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

16. Satışların Maliyeti

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
İlk madde ve malzeme giderleri	209.403.475	232.440.392
Doğrudan işçilik giderleri	71.013.916	46.412.244
Genel üretim giderleri	1.115.539.281	1.396.506.868
Amortisman ve itfa giderleri	77.239.703	70.615.977
Toplam üretim maliyeti	1.473.196.375	1.745.975.481
Yarı mamul stoklarındaki değişim	47.359.963	(49.484.845)
Mamul stoklarındaki değişim	3.179.768	(4.922.248)
Satılan mamullerin maliyeti	50.539.731	(54.407.093)
Satılan ticari malların maliyeti	18.753.351	636.754
	1.542.489.457	1.692.205.142

17. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Personel giderleri	7.037.077	4.993.962
Nakliye ve paketleme giderleri	4.574.568	3.086.615
Elektrik, su ve benzeri giderler	2.936.707	3.319.449
Amortisman ve itfa payları	2.625.988	2.950.762
Diğer	4.129.763	1.487.808
	21.304.103	15.838.596

18. Genel Yönetim Giderleri

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Personel giderleri	59.866.558	34.827.416
Müşavirlik giderleri (*)	15.834.686	--
Bakım ve onarım giderleri	4.846.848	3.071.428
Elektrik, su ve benzeri giderler	3.005.035	2.055.906
Ödenen vergi ve harçlar	1.284.481	702.560
Kira giderleri	1.031.213	706.138
Amortisman ve itfa payları	897.857	1.053.456
Diğer	6.795.383	6.139.538
	93.562.061	48.556.442

(*) Halka arz ve kurumsal yapılanma çalışmaları kapsamında gerçekleşen hukuk müşavirlik, danışmanlık ve denetim hizmeti giderlerinden kaynaklanmaktadır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

19. Niteliklerine Göre Giderler

	01.01.-	01.01.-
	31.12.2023	31.12.2022
Amortisman ve itfa payları		
Satışların maliyeti	77.239.703	70.615.977
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	2.625.988	2.950.762
Genel yönetim giderleri	897.857	1.053.456
	80.763.548	74.620.195
	01.01.-	01.01.-
	31.12.2023	31.12.2022
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	71.013.916	46.412.244
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	7.037.077	4.993.962
Genel yönetim giderleri	59.866.558	34.827.416
	137.917.551	86.233.622

20. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler

	01.01.-	01.01.-
	31.12.2023	31.12.2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kur farkı gelirleri	195.292.539	353.827.221
Hurda satış karları	2.611.631	866.706
Vade farkı gelirleri	1.731.353	1.845.699
Diğer	4.051.156	2.763.666
	203.686.679	359.303.292
	01.01.-	01.01.-
	31.12.2023	31.12.2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı giderleri	(102.100.165)	(211.901.745)
Maden karşılık giderleri	(1.107.953)	--
Dava karşılık giderleri (Not 13)	(1.067.211)	(1.114.835)
Diğer	(1.392.765)	(477.413)
	(105.668.094)	(213.493.993)

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

21. Finansman Gelir ve Giderleri

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Finansman gelirleri		
Faiz geliri	2.979.533	53.134
Kur farkı gelirleri	--	742.073
	2.979.533	795.207
Finansman giderleri		
Teminat mektubu ve komisyon giderleri	(22.089.412)	(6.270.426)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(13.378.484)	(8.155.989)
Kur farkı giderleri	--	(54.241)
	(35.467.896)	(14.480.656)

22. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ticari alacaklar (Not 5)		
Limak Cement FZE	--	568.488.799
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1.991.292
Limak İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	6.319
	--	570.486.410

İlişkili taraflara borçlar

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ticari borçlar (Not 5)		
Limak Enerji Ticaret A.Ş.	43.542.971	41.396.184
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.149.824	--
	47.692.795	41.396.184
Kısa vadeli diğer borçlar (Not 6)		
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	480.821.707
	--	480.821.707

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

22. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflara yapılan işlemler

	01.01.-	01.01.-
	31.12.2023	31.12.2022
Satışlar		
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	145.806.665	54.933.516
Limak İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	31.333.771	--
Limak Cement FZE	--	302.072.143
Baren Enerji Üretim A.Ş.	--	8.949.649
	177.140.436	365.955.308

	01.01.-	01.01.-
	31.12.2023	31.12.2022
Elektrik alımları		
Limak Enerji Ticaret A.Ş.	355.301.578	373.573.182
	355.301.578	373.573.182

	01.01.-	01.01.-
	31.12.2023	31.12.2022
Hizmet alımları		
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	37.916.201	106.915
Limçim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12.865.781	12.158.829
Diğer	8.819	2.626
	50.790.801	12.268.370

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket, Şirket'in üst düzey yönetim kadrosunu; yönetim kurulu başkan ve üyeleri ile genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları olarak belirlemiştir. Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.-	01.01.-
	31.12.2023	31.12.2022
Ödenen maaş ve ücretler	3.472.907	4.295.839
	3.472.907	4.295.839

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

23. Pay Başına Kazanç

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Net dönem karı	1.134.450.471	652.468.704
Beheri 1 TL olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	386.179.700	386.179.700
Pay başına kazanç (TL)	2,94	1,69

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

I. Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, hissedarlarına getiri, diğer paydaşlarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenecek temettü tutarını belirler, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermayeyi net borç/yatırılan sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Net borç, toplam finansal borçlar nakit ve nakit benzerlerinin düşülmesiyle hesaplanır.

Net borç/yatırılan sermaye oranı:

	31.12.2023	31.12.2022
Finansal borçlar	--	--
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(245.034.394)	(5.326.853)
Net borç	--	--
Özkaynaklar	1.583.518.963	1.330.123.947
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (-)	(204.829.355)	(82.137.954)
Yatırılan sermaye	1.378.689.608	1.247.985.993
Net borç/yatırılan sermaye oranı	--	--

II. Finansal Risk Faktörleri

Şirket, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; kredi riski, piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riski) ve likidite riskidir. Şirket'in genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine bağlı muhtemel olumsuz gelişmelerin, finansal performans üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Finansal risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

a. Kredi risk yönetimi

Kredi riski, Şirket’in taraf olduğu sözleşmelerde karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememe riskidir. Şirket kredi riskini, temel olarak kredi değerlendirmeleri ve karşı taraflara kredi limitleri belirlenerek riskin sınırlandırılması yöntemiyle kontrol etmektedir. Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu ve bunların farklı iş alanlarına yaygınlığı dolayısıyla dağıtılmaktadır. Şirket, vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatı dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır.

Kredi riski, genel olarak, Şirket seviyesinde yönetilmektedir. Ancak, her şirket yeni müşterisi ile standart ödeme, teslimat şartları ve sürelerinde anlaşmadan önce, bu müşterilere ait kredi riskini yönetme ve analiz etmeden sorumludur. Yönetim, müşterilerinin kredi kalitesini, finansal pozisyonlarını, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden herhangi bir tahsilat kaybı olmaması için söz konusu kredi limitlerinin kullanımını sürekli olarak izlemektedir.

Şirket’in finansal varlıklarının maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir.

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31.12.2023					
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	481.372.950	--	674.658	245.034.394
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	--	374.567.624	--	674.658	245.034.394
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	--	106.805.326	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan	--	--	--	--	--
- Brüt kayıtlı değeri	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü	--	--	--	--	--
	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat
31.12.2022					
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	570.486.410	378.451.229	--	1.198.440	5.326.853
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	570.486.410	265.243.125	--	1.198.440	5.326.853
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	--	113.208.104	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan	--	--	--	--	--
- Brüt kayıtlı değeri	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü	--	--	--	--	--

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıda sunulmuştur:

31.12.2023	Alacaklar			Türev		Toplam
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Finansal Araçlar	Diğer	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	105.410.591	--	--	--	--	105.410.591
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.394.735	--	--	--	--	1.394.735
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--	--	--
Toplam vadesi geçen alacaklar	106.805.326	--	--	--	--	106.805.326
Teminat ile güvence altına alınan	101.809.481	--	--	--	--	101.809.481

31.12.2022	Alacaklar			Türev		Toplam
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Finansal Araçlar	Diğer	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	87.107.146	--	--	--	--	87.107.146
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	26.079.669	--	--	--	--	26.079.669
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	21.289	--	--	--	--	21.289
Toplam vadesi geçen alacaklar	113.208.104	--	--	--	--	113.208.104
Teminat ile güvence altına alınan	98.771.657	--	--	--	--	98.771.657

b. Likidite riski

Likidite riski, varlıklardaki artışın fonlanamaması, vadesi gelmiş yükümlülüklerin karşılanamaması ve likit olmayan piyasalarda yapılan işlemler sonucunda oluşan riskleri kapsamaktadır. Şirket’in likidite riski yönetimi çerçevesinde fonlama kaynakları çeşitlendirilmekte, yeterli düzeyde nakit ve nakde dönüştürülebilir enstrüman bulundurulmakta, ani bir nakit ihtiyacını karşılayabilmek için nakit ve nakit benzeri varlık toplamının, kısa vadeli yükümlülüklerin önceden belirlenmiş bir seviyesi altına düşmemesi temin edilmektedir.

Bilanço tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşme vadelerine göre nakit akışları:

31.12.2023	Üç aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl Arası	5 yıl ve üzeri	Toplam
Ticari borçlar	274.345.628	--	--	--	274.345.628
Diğer borçlar	16.588.905	--	--	--	16.588.905
	290.934.533	--	--	--	290.934.533

31.12.2022	Üç aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl Arası	5 yıl ve üzeri	Toplam
Ticari borçlar	217.674.289	--	--	--	217.674.289
Diğer borçlar	484.384.562	--	--	--	484.384.562
	702.058.851	--	--	--	702.058.851

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

c. Piyasa riski

Döviz kuru riski

Şirket, fonksiyonel para biriminin TL olması sebebiyle döviz kuru riskini yabancı para cinsinden (ağırlıklı olarak ABD Doları ve Avro) varlık ve yükümlülüklerini analiz ederek takip etmektedir. Şirket, döviz kuru riskini yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler arasındaki dengesizlik olarak belirlemiştir. Şirket, döviz kuru riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçlar kullanmamaktadır. Şirket'in döviz kuru riski (açık pozisyon) yönetim tarafından haftalık olarak, gerektiğinde günlük olarak, takip edilmektedir. Yönetimin hedefi açık pozisyonu Yönetim Kurulu tarafından belirlenen sınırlar içerisinde tutmaktır.

Şirket'in döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülüklerin tutarları aşağıda belirtilmiştir:

	31.12.2023	31.12.2022
Varlıklar	665.713	568.488.799
Yükümlülükler	(136.828.298)	(44.844.182)
Net yabancı para pozisyonu	(136.162.585)	523.644.617

31.12.2023	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	--	--	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	--	--	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	665.713	--	20.437
8. Duran varlıklar (5+6+7)	665.713	--	20.437
9. Toplam varlıklar (4+8)	665.713	--	20.437
10. Ticari borçlar	136.828.298	4.546.187	84.435
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	136.828.298	4.546.187	84.435
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)	136.828.298	4.546.187	84.435
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(136.162.585)	(4.546.187)	(63.998)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(136.828.298)	(4.546.187)	(84.435)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022

HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

31.12.2022	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	568.488.799	8.888.191	8.970.170
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	--	--	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	568.488.799	8.888.191	8.970.170
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	568.488.799	8.888.191	8.970.170
10. Ticari borçlar	44.844.182	1.392.819	56.356
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	44.844.182	1.392.819	56.356
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)	44.844.182	1.392.819	56.356
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	523.644.617	7.495.372	8.913.814
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	523.644.617	7.495.372	8.913.814
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2023				
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(13.407.296)	13.407.296	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(13.407.296)	13.407.296	--	--
Avro'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(208.962)	208.962	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(208.962)	208.962	--	--
Toplam (3+6)	(13.616.258)	13.616.258	--	--

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2022				
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	23.085.309	(23.085.309)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	23.085.309	(23.085.309)	--	--
Avro'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	29.279.153	(29.279.153)	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	29.279.153	(29.279.153)	--	--
Toplam (3+6)	52.364.462	(52.364.462)	--	--

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

Gerçeğe uygun değer

Gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlık veya yükümlülük bulunmamaktadır. Finansal varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

31.12.2023	İtfa edilmiş maliyet ile değerlenen finansal varlık ve yükümlülükler		Alacaklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	245.034.394	481.372.950		726.407.344	
Nakit ve nakit benzerleri	245.034.394	--		245.034.394	4
Ticari alacaklar	--	481.372.950		481.372.950	5
Finansal yükümlülükler	274.345.628	--		274.345.628	
Ticari borçlar	226.652.833	--		226.652.833	5
İlişkili taraflara borçlar	47.692.795	--		47.692.795	22
31.12.2022	İtfa edilmiş maliyet ile değerlenen finansal varlık ve yükümlülükler		Alacaklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar	5.326.853	948.937.639		954.264.492	
Nakit ve nakit benzerleri	5.326.853	--		5.326.853	4
Ticari alacaklar	--	378.451.229		378.451.229	5
İlişkili taraflardan alacaklar	--	570.486.410		570.486.410	22
Finansal yükümlülükler	217.674.289	--		217.674.289	
Ticari borçlar	176.278.105	--		176.278.105	5
İlişkili taraflara borçlar	41.396.184	--		41.396.184	22

25. Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	2.000.000	--
	2.000.000	--

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022
HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

26. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

- Şirket sermayesinin 386.179.700 TL’den 516.179.700 TL’ye çıkarılması nedeniyle artırılan 130.000.000 TL nominal değerli ve mevcut ortaklardan Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye ait 25.930.000 TL nominal değerli pay olmak üzere toplam 155.930.000 TL nominal değerli 155.930.000 adet B Grubu pay 22 Şubat 2024 tarihinde halka arz edilmiştir. Bahsekonu paylara ilişkin toplam halka arz büyüklüğü birim satış fiyatı 16,20 TL üzerinden 2.526.066.000 TL gerçekleşmiş olup Şirket’e sermaye arttırımı ile ihraç edilen 130.000.000 adet paylarına ilişkin 2.106.000.000 TL kaynak sağlanmıştır.
- Şirket ile Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. arasında 30 Ocak 2024 tarihinde imzalanan Ergani Devir Sözleşmesi hükümleri kapsamında, Ergani Çimento Fabrikası 2.472.000.000 TL bedel karşılığında 1 Mart 2024 tarihinde devralınmıştır. Bahsi geçen bedelin karşılanmasında halka arz gelirleri ve Şirket’in mevcut kaynakları kullanılmıştır.
- Şirket tarafından, Ergani ve Şanlıurfa tesislerinde sürdürülebilir enerji üretimine destek olarak doğayı korumak, verimliliği arttırmak ve üretim tesislerindeki elektrik giderlerinde tasarruf sağlamak amacıyla Güneş Enerjisi Santrali (GES) kurulması konusunda Sinoma Overseas Development Co. Ltd. ile gerekli yapım sözleşmeleri 22 Nisan 2024 tarihinde akdedilmiştir. Bu doğrultuda, anılan üretim tesislerinde yapılacak GES yatırımı çerçevesinde elektrik üretim gücünün, Ergani için 3,918 MWp DC, Şanlıurfa için 7,722 MWp DC olmak üzere, toplamda 11,64 MWp DC olması planlanmaktadır. Gerçekleştirilecek olan GES yatırımlarının yatırım bedeli 8.337.049 ABD Doları olup söz konusu yatırımların finansmanı için ihracat kredi kuruluşu (ECA) destekli satıcı finansmanı sağlanması için çalışmalar devam etmektedir.