

**LİMAK DOĞU ANADOLU
ÇİMENTO SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANMIŞ
ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLAR**

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 ARA 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 Notlar | 7-46 |
| 1. Organizasyon ve Faaliyet Konusu | 7 |
| 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar | 8-18 |
| 3. İşletme Birleşmeleri | 18-21 |
| 4. Nakit ve Nakit Benzerleri | 22 |
| 5. Ticari Alacaklar ve Borçlar | 22 |
| 6. Diğer Alacaklar ve Borçlar | 22 |
| 7. Stoklar | 23 |
| 8. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler | 23 |
| 9. Diğer Varlıklar ve Yükümlülükler | 23 |
| 10. Maddi Duran Varlıklar | 24-25 |
| 11. Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 26 |
| 12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar | 27-28 |
| 13. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil) | 29-31 |
| 14. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler | 31-32 |
| 15. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri | 33-34 |
| 16. Hasılat | 35 |
| 17. Satışların Maliyeti | 35 |
| 18. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 36 |
| 19. Genel Yönetim Giderleri | 36 |
| 20. Niteliklerine Göre Giderler | 37 |
| 21. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler | 37 |
| 22. Finansman Gelir ve Giderleri | 38 |
| 23. İlişkili Taraf Açıklamaları | 38-39 |
| 24. Pay Başına Kazanç | 40 |
| 25. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi | 40-46 |
| 26. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar | 46 |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

| | Notlar | Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024 | Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023 |
|---|--------|---|--|
| <u>VARLIKLAR</u> | | | |
| Dönen varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 608.296.506 | 343.368.273 |
| Ticari alacaklar | | 862.195.510 | 1.005.361.469 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 5 | 862.195.510 | 1.005.361.469 |
| Diğer alacaklar | | 2.050.636 | 17.971.298 |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 6-23 | -- | 16.063.624 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 6 | 2.050.636 | 1.907.674 |
| Stoklar | 7 | 536.271.805 | 732.354.166 |
| Peşin ödenmiş giderler | 8 | 38.816.339 | 6.129.224 |
| Diğer dönen varlıklar | 9 | 181.171.587 | -- |
| Toplam dönen varlıklar | | 2.228.802.383 | 2.105.184.430 |
| Duran varlıklar | | | |
| Maddi duran varlıklar | 10 | 2.117.714.396 | 2.054.061.661 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 11 | 23.821.894 | 17.282.005 |
| Peşin ödenmiş giderler | 8 | 143.738.119 | -- |
| Ertelenmiş vergi varlıkları | 13 | 283.203.625 | -- |
| Toplam duran varlıklar | | 2.568.478.034 | 2.071.343.666 |
| Toplam varlıklar | | 4.797.280.417 | 4.176.528.096 |

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

| | Notlar | Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024 | Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023 |
|---|--------|---|--|
| <u>KAYNAKLAR</u> | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Ticari borçlar | | 613.767.103 | 532.334.254 |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar | 5-23 | 5.120.373 | 97.343.631 |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 5 | 608.646.730 | 434.990.623 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 12 | 28.599.366 | 19.793.137 |
| Diğer borçlar | | 17.199.459 | 25.873.726 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 6 | 17.199.459 | 25.873.726 |
| Ertelemiş gelirler | 8 | 17.295.040 | 128.919.756 |
| Dönem karı vergi yükümlülükleri | 13 | 103.231.071 | 112.266.562 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 19.130.290 | 11.445.367 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 12 | 7.559.441 | 3.839.416 |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar | 14 | 11.570.849 | 7.605.951 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | | 799.222.329 | 830.632.802 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 113.799.736 | 108.203.691 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 12 | 107.167.806 | 101.571.761 |
| - Diğer uzun vadeli karşılıklar | 14 | 6.631.930 | 6.631.930 |
| Ertelemiş vergi yükümlülükleri | 13 | -- | 153.374.708 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 113.799.736 | 261.578.399 |
| Toplam yükümlülükler | | 913.022.065 | 1.092.211.201 |
| Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş sermaye | 15 | 516.179.700 | 386.179.700 |
| Sermaye düzeltme farkları | 15 | 221.453.598 | 199.522.407 |
| Paylara ilişkin primler | 15 | 2.242.887.923 | -- |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | 15 | 263.182.159 | 273.743.611 |
| - Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları | | 324.629.500 | 324.629.500 |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | | (61.447.341) | (50.885.889) |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 15 | 1.234.013 | 1.234.013 |
| Geçmiş yıllar karları/(zararları) | | (929.682.380) | 1.206.444.157 |
| Net dönem karı | | 1.569.003.339 | 1.017.193.007 |
| Toplam özkaynaklar | | 3.884.258.352 | 3.084.316.895 |
| Toplam kaynaklar | | 4.797.280.417 | 4.176.528.096 |

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

| | Notlar | Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|---|--------|---|---|---|---|
| Hasılat | 16 | 4.275.085.731 | 3.809.833.404 | 1.540.935.684 | 1.598.226.199 |
| Satışların maliyeti (-) | 17 | (2.391.040.058) | (2.322.729.640) | (827.449.950) | (912.910.796) |
| Brüt kar | | 1.884.045.673 | 1.487.103.764 | 713.485.734 | 685.315.403 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | 18 | (41.574.910) | (46.846.713) | (14.903.586) | (19.974.249) |
| Genel yönetim giderleri (-) | 19 | (155.186.810) | (125.274.070) | (43.347.492) | (45.150.921) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 21 | 64.131.272 | 294.448.410 | 14.532.553 | 53.449.409 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 21 | (74.073.791) | (158.989.640) | (12.034.298) | (33.444.874) |
| Esas faaliyet karı | | 1.677.341.434 | 1.450.441.751 | 657.732.911 | 640.194.768 |
| Finansman gelirleri | 22 | 49.287.370 | -- | 24.084.184 | -- |
| Finansman giderleri (-) | 22 | (114.107.199) | (50.409.706) | (42.772.550) | (23.308.732) |
| Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) | | (252.595.341) | 50.808.498 | (101.575.491) | (19.565.858) |
| Vergi öncesi kar | | 1.359.926.264 | 1.450.840.543 | 537.469.054 | 597.320.178 |
| Vergi geliri/(gideri) | | 209.077.075 | (99.482.367) | (160.387.685) | (107.162.126) |
| Dönem vergi gideri | 13 | (223.980.773) | (3.488.910) | (104.906.925) | (3.468.485) |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 13 | 433.057.848 | (95.993.457) | (55.480.760) | (103.693.641) |
| Net dönem karı | | 1.569.003.339 | 1.351.358.176 | 377.081.369 | 490.158.052 |
| Pay başına kazanç | | | | | |
| Pay başına kazanç (1 TL) | 24 | 3,28 | 3,50 | 0,73 | 1,27 |

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

| Notlar | Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024 | Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023 | Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2024 | Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Net dönem karı | 1.569.003.339 | 1.351.358.176 | 377.081.369 | 490.158.052 |
| Diğer kapsamlı gelir: | | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar: | | | | |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları | 10 | -- | 246.761.375 | -- |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları vergi etkisi | 13 | -- | (68.592.568) | (19.240.292) |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) | 12 | (14.081.937) | (27.000.391) | 819.108 |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) vergi etkisi | 13 | 3.520.485 | 9.508.945 | (204.777) |
| Diğer kapsamlı gelir/(gider) | (10.561.452) | 160.677.361 | 614.331 | (14.323.719) |
| Toplam kapsamlı gelir | 1.558.441.887 | 1.512.035.537 | 377.695.700 | 475.834.333 |

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

| | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltme farkları | Paylara ilişkin primler | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir veya giderler | | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Birikmiş karlar | | Toplam özkaynaklar |
|--|--------------------|---------------------------|-------------------------|--|--|-------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| | | | | Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | | Geçmiş yıllar karları/(zararları) | Net dönem karı | |
| 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler – önceden raporlanan | 350.000 | 8.979.490 | -- | 111.592.904 | (12.938.427) | 1.041.314 | 811.639.440 | 886.446.204 | 1.807.110.925 |
| Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmeleri (Not 3) | -- | -- | -- | (1.157.343) | (13.713.695) | -- | 419.211.111 | 320.098.292 | 724.438.365 |
| 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler – yeniden düzenlenen | 350.000 | 8.979.490 | -- | 110.435.561 | (26.652.122) | 1.041.314 | 1.230.850.551 | 1.206.544.496 | 2.531.549.290 |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 1.206.544.496 | (1.206.544.496) | -- |
| Pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler (Not 3) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (1.229.572.559) | -- | (1.229.572.559) |
| Kar payları | -- | -- | -- | -- | -- | 192.699 | (1.378.329) | -- | (1.185.630) |
| Birleşme sebebiyle pay sahiplerine transferler (Not 3) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (1.028.694.134) | (1.028.694.134) |
| Sermaye artışı | 385.829.700 | 190.541.978 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 576.371.678 |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | -- | -- | -- | 178.168.807 | (17.491.446) | -- | -- | 1.351.358.176 | 1.512.035.537 |
| 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler | 386.179.700 | 199.521.468 | -- | 288.604.368 | (44.143.568) | 1.234.013 | 1.206.444.159 | 322.664.042 | 2.360.504.182 |
| 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler – önceden raporlanan | 386.179.700 | 199.522.407 | -- | 278.281.859 | (25.992.515) | 1.234.013 | 799.574.655 | 512.574.140 | 2.151.374.259 |
| Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmeleri (Not 3) | -- | -- | -- | 46.347.641 | (24.893.374) | -- | 406.869.502 | 504.618.867 | 932.942.636 |
| 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler – yeniden düzenlenen | 386.179.700 | 199.522.407 | -- | 324.629.500 | (50.885.889) | 1.234.013 | 1.206.444.157 | 1.017.193.007 | 3.084.316.895 |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 1.017.193.007 | (1.017.193.007) | -- |
| Pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler (Not 3) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (472.488.627) | -- | (472.488.627) |
| Sermaye artışı | 130.000.000 | 21.931.191 | 2.242.887.923 | -- | -- | -- | -- | -- | 2.394.819.114 |
| Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemler (Not 3) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (2.680.830.917) | -- | (2.680.830.917) |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | -- | -- | -- | -- | (10.561.452) | -- | -- | 1.569.003.339 | 1.558.441.887 |
| 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler | 516.179.700 | 221.453.598 | 2.242.887.923 | 324.629.500 | (61.447.341) | 1.234.013 | (929.682.380) | 1.569.003.339 | 3.884.258.352 |

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

| | Notlar | Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2024 | Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2023 |
|--|----------|---|---|
| Net dönem karı | | 1.569.003.339 | 1.351.358.176 |
| Net dönem kar mutabakatı ile ilgili düzeltmeler: | | | |
| Amortisman ve itfa payları | 10-11 | 160.819.020 | 152.667.443 |
| Kıdem tazminatı karşılık giderleri | 12 | 7.508.556 | 6.495.974 |
| Kullanılmayan izin karşılık giderleri | 12 | 5.278.960 | 5.945.574 |
| Dava karşılık giderleri | 14 | 7.185.340 | 1.434.036 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 14 | (351.776) | (326.627) |
| Faiz gelirleri | 22 | (49.287.370) | -- |
| Finansman giderleri | 22 | 114.107.199 | 50.409.706 |
| Vergi gideri/(geliri) | 13 | (209.077.075) | 99.482.367 |
| Parasal kayıp/(kazanç) | | 252.595.341 | (50.808.498) |
| İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyet karı | | 1.857.781.534 | 1.616.658.151 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler: | | | |
| Ticari alacaklar | | (122.199.228) | (373.792.359) |
| Stoklar | | 20.660.832 | (214.225.865) |
| Ticari borçlar | | 221.942.490 | 344.186.640 |
| Diğer alacaklar | | (32.830.077) | (9.453.071) |
| Diğer varlıklar | | 313.228.413 | -- |
| Diğer borçlar | | (72.239.984) | 9.729.011 |
| Diğer karşılık ödemeleri | 14 | (170.671) | -- |
| Ödenen net vergi | | (162.900.242) | (17.279) |
| Ödenen kıdem tazminatları | 12 | (11.464.793) | (19.411.798) |
| İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | | 2.011.808.274 | 1.353.673.430 |
| Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | | (325.462.393) | (77.112.144) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları | 10-11 | (231.011.644) | (77.112.144) |
| Maddi duran varlık alımları için verilen nakit avanslar | 8 | (143.738.119) | -- |
| Alınan faiz | 22 | 49.287.370 | -- |
| Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | | (325.462.393) | (77.112.144) |
| Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | | | |
| Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri | | 2.394.819.114 | 576.371.678 |
| Kar payları | | -- | (1.185.630) |
| Pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler | | (472.488.627) | (1.229.572.559) |
| Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerine ilişkin işlemler | | (3.175.230.917) | (1.028.694.134) |
| İlişkili taraf bakiyelerindeki değişimler | | 11.823.630 | 488.608.634 |
| Ödenen komisyonlar | 22 | (89.708.783) | (33.021.788) |
| Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | | (1.330.785.583) | (1.227.493.799) |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) | | 355.560.298 | 49.067.487 |
| Nakit ve nakit benzerleri dönem başı bakiyesi | 4 | 343.368.273 | 7.237.081 |
| Nakit ve nakit benzerleri enflasyon farkı | | (90.632.065) | (2.407.696) |
| Nakit ve nakit benzerleri dönem sonu bakiyesi | 4 | 608.296.506 | 53.896.872 |

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 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 ile 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.

İlk 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.

İlk üretim ve satışını 1984 yılında gerçekleştiren ve 2006 yılında Limak Grubu Şirketleri bünyesine dahil olan Ergani çimento üretim tesisi, 30 Ocak 2024 tarihinde imzalanan ve Limak Çimento'nun devreden ve Şirket'in devralan olarak tarafı olduğu Ergani Devir Sözleşmesi hükümleri kapsamında 1 Mart 2024 tarihinde Şirket tarafından devralınmıştır (Not 3).

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 15).

Şirket'in kayıtlı merkez ve şube adresleri:

Merkez : Kurtalan Çimento Fabrikası Kurtalan, Siirt
Şubeler : Büyükkargılı Mah. Büyükkargılı Küme Evleri No: 84 Karaköprü, Şanlıurfa
Elazığ yolu üzeri 2. km Ergani, Diyarbakır
Bahçekapı Mah. Çimento Fabrikası Küme Evleri No: 98C Etimesgut, Ankara

Şirket bünyesindeki üretim tesislerinin yıllık çimento kapasite ile 9 aylık üretim ve satış miktarları (ton):

| | 30.09.2024 | | | 30.09.2023 | | |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Kapasite | Üretim | Satış | Kapasite | Üretim | Satış |
| Şanlıurfa | 2.201.760 | 1.254.008 | 1.250.897 | 2.201.760 | 874.821 | 879.014 |
| Diyarbakır | 1.400.000 | 567.237 | 571.188 | 1.400.000 | 452.340 | 448.945 |
| Toplam | 3.601.760 | 1.821.245 | 1.822.085 | 3.601.760 | 1.327.161 | 1.327.959 |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem finansal tablolar 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 ara dönem finansal tablolar, KGK tarafından 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 – 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait finansal tablolar, 25 Kasım 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

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 düzenlenir.

1 Mart 2024 tarihinde gerçekleşen Ergani Çimento tesisinin devralınması ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmesi olarak değerlendirilmiş olup karşılaştırmalı finansal bilgiler yeniden düzenlenmiştir (Not 3).

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

Finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesine uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket yönetimi, Şirket'in faaliyetlerinin sürdürülebilirliği konusunda bir değerlendirme yapmış ve Şirket'in yakın gelecekte faaliyetlerine devam edebilmesi için yeterli kaynaklara sahip olduğu sonucuna varmıştır. Dolayısıyla, Şirket yönetimi, Şirket'in faaliyetlerinin sürdürülebilirliği konusunda şüphe uyandırabilecek herhangi bir belirsizlik olduğunu düşünmemektedir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 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 - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- 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 Tabloları" ve TFRS 7 "Finansal Araçlar Açıklamaları" standartlarındaki değişiklikler: Tedarikçi finansmanı anlaşmaları

b) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 10 "Konsolide Tablolar" ve TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" standartlarındaki değişiklikler: Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları
- TFRS 17 "Sigorta Sözleşmeleri": Yeni sigorta sözleşmeleri standardı
- TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" standardındaki değişiklikler: Takas edilebilirliğin bulunmaması
- TSRS 1 "Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"
- TSRS 2 "İklimle İlgili Açıklamalar"

c) Yayımladığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

- TMS 12 "Gelir Vergileri" standardındaki değişiklikler: Uluslararası vergi reform – İkinci sütun modeli kuralları

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler (Devamı)

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış değişiklikler:

- UFRS 9 "Finansal Araçlar" ve UFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar" standartlarındaki değişiklikler: Finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü
- UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 11. Değişiklik
 - UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması - UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi
 - UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar - Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar
 - UFRS 9 Finansal Araçlar - Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı
 - UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar - "Fiili vekilin" belirlenmesi
 - UMS 7 Nakit Akış Tablosu - Maliyet yöntemi
- UFRS 18 "Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar": Finansal tabloların sunumuna ilişkin yeni standart
- UFRS 19 "Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı"

2.8 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Şirket, söz konusu SPK kararı uyarınca, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanır ve önceki dönem finansal tablolar karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Dönem | Endeks | Düzeltilme katsayısı | Üç yıllık kümülatif enflasyon oranı |
|----------------|----------|----------------------|-------------------------------------|
| 30 Eylül 2024 | 2.526,16 | 1,00000 | %343 |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,35860 | %268 |
| 30 Eylül 2023 | 1.691,04 | 1,49385 | %254 |
| 31 Aralık 2022 | 1.128,45 | 2,23861 | %156 |

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihindeki cari tutarlardan taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, halihazırda bilanço tarihindeki cari para birimi cinsinden ifade edildiğinden düzeltilmemiştir.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 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 (Devamı)

- Maddi duran varlıklar, işlem tarihinden itibaren veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden bilanço tarihine kadar olan endeks değişikliği uygulanarak yeniden düzenlenmiştir. Amortisman yeniden düzenlenen tutarlara dayanmaktadır.
- Yukarıda açıklanan amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi giderleri dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, işlemlerin aylık dönüşüm katsayıları bilanço tarihine uygulanarak düzeltilmiştir.
- Enflasyonun net parasal pozisyon üzerindeki etkisi kar veya zarar tablosunda "net parasal pozisyon kazançları veya kayıpları" olarak yer almaktadır.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, bilanço tarihindeki geçerli ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir ve bu nedenle nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlemin meydana geldiği tarihten itibaren ilgili dönüştürme faktörleri uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.
- 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren döneme ait ilgili karşılaştırmalı tüm tutarlar, ilgili karşılaştırmalı tarihlerden 30 Eylül 2024 tarihine kadar olan endeks değişikliği uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

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 gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir 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 – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 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 varlıklar 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 | 20-50 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 uygunsuzsa, 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 – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 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 değerlerin gerçekleşebilir 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 muhasebeleştirmelerde 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 – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 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 muhasebeleştirmelerde 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 muhasebeleştirmelerde 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, özellikle varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikle varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikle 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, özellikle 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 tazminatı karşılıkları

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 – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 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 – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 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 – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 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 oluştuğunda 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 edilen 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 ifaya 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 – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 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 gerçekleşecek harcamaların bugün tahmin edilen miktarlardan farklı olmasına yol açabilir.

3. İşletme Birleşmeleri

2023 yılı işletme birleşmeleri

Şirket'in hissedarı Limak Çimento bünyesinde bulunan Şanlıurfa çimento üretim tesisinin, 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 tesisini 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.

2024 yılı işletme birleşmeleri

Şirket'in hissedarı Limak Çimento bünyesinde faaliyet gösteren Diyarbakır ili Ergani ilçesindeki Ergani çimento fabrikası, Türk Borçlar Kanunu'nun ilgili hükümleri uyarınca malvarlığı devri yöntemiyle, 22 Ocak 2024 tarihinde bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından hazırlanan değer tespit raporu dikkate alınarak belirlenen 2.919 milyon TL bedel üzerinden, tüm aktif ve pasifleri ile birlikte 30 Ocak 2024 tarihinde imzalanan Ergani Devir Sözleşmesi hükümleri kapsamında 1 Mart 2024 tarihinde devralınmıştır. Bahsi geçen bedelin karşılanmasında halka arz gelirleri ve Şirket'in mevcut kaynakları kullanılmıştır. İlgili devir bedelinden, işletmenin devir tarihi itibarıyla çeşitli borç bakiyelerinin düşülmesi neticesinde hesaplanan 2.681 milyon TL özkaynaklar altında kayıtlara alınmıştır.

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 tesisinin 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.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

3. İşletme Birleşmeleri (Devamı)

İlke Kararı'nda belirtilen esaslar çerçevesinde

- Edinen işletme, edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerini birleşme tarihindeki TFRS'ye göre belirlenmiş defter değerleri üzerinden finansal tablolarına almıştır.
 - 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.
- 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 varlıklar 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.

Önceden raporlanan finansal durum tablolarının yeniden düzenlenmesi

Şirket, 1 Mart 2024 tarihinde Limak Çimento bünyesinde faaliyet gösteren Ergani işletmesini Limak Çimento'dan satın almıştır. Şirket ve Ergani işletmesinin kontrolünün birleşme öncesinde ve sonrasında Limak Çimento'da bulunması sebebiyle, İlke Kararı gereğince ortak kontrolün tesis edildiği tespit edilmiş olup söz konusu devir, ortak kontrol altında gerçekleşen işlem olarak muhasebeleştirilmiştir. Buna göre, karşılaştırmalı finansal tablolar, TFRS'ye göre geriye dönük olarak 31 Aralık 2022 tarihinden itibaren yeniden düzenlenmiştir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

| | Önceden raporlanan 31 Aralık 2022 | Ergani işletmesi birleşme etkisi 31 Aralık 2022 | Yeniden düzenlenen 31 Aralık 2022 |
|--|--|--|--|
| <u>VARLIKLAR</u> | | | |
| Dönen varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 7.237.081 | -- | 7.237.081 |
| Ticari alacaklar | 1.289.229.908 | 244.142.837 | 1.533.372.745 |
| - <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i> | 775.064.779 | 69.695 | 775.134.474 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | 514.165.129 | 244.073.142 | 758.238.271 |
| Diğer alacaklar | 1.628.205 | 1.224.945 | 2.853.150 |
| - <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i> | 1.628.205 | -- | 1.628.205 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | -- | 1.224.945 | 1.224.945 |
| Stoklar | 465.639.111 | 396.367.839 | 862.006.950 |
| Peşin ödenmiş giderler | 9.890.894 | 1.621.596 | 11.512.490 |
| Toplam dönen varlıklar | 1.773.625.199 | 643.357.217 | 2.416.982.416 |
| Duran varlıklar | | | |
| Maddi duran varlıklar | 1.285.604.362 | 564.132.848 | 1.849.737.210 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 16.003.672 | 38.891 | 16.042.563 |
| Toplam duran varlıklar | 1.301.608.034 | 564.171.739 | 1.865.779.773 |
| Toplam varlıklar | 3.075.233.233 | 1.207.528.956 | 4.282.762.189 |
| <u>KAYNAKLAR</u> | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Ticari borçlar | 295.733.031 | 136.445.202 | 432.178.233 |
| - <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | 56.240.997 | 14.928.279 | 71.169.276 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | 239.492.034 | 121.516.923 | 361.008.957 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 8.597.820 | 7.564.777 | 16.162.597 |
| Diğer borçlar | 658.086.516 | 184.670.145 | 842.756.661 |
| - <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i> | 653.246.009 | 183.188.563 | 836.434.572 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | 4.840.507 | 1.481.582 | 6.322.089 |
| Ertelenmiş gelirler | 29.354.675 | 9.290.404 | 38.645.079 |
| Dönem karı vergi yükümlülükleri | 17.280 | -- | 17.280 |
| Kısa vadeli karşılıklar | 9.865.970 | 3.142.387 | 13.008.357 |
| - <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i> | 1.645.341 | 813.644 | 2.458.985 |
| - <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i> | 8.220.629 | 2.328.743 | 10.549.372 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | 1.001.655.292 | 341.112.915 | 1.342.768.207 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Uzun vadeli karşılıklar | 39.719.758 | 43.978.061 | 83.697.819 |
| - <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i> | 39.719.758 | 43.978.061 | 83.697.819 |
| - <i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i> | -- | -- | -- |
| Ertelenmiş vergi yükümlülükleri | 226.747.258 | 97.999.615 | 324.746.873 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | 266.467.016 | 141.977.676 | 408.444.692 |
| Toplam yükümlülükler | 1.268.122.308 | 483.090.591 | 1.751.212.899 |
| Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş sermaye | 350.000 | -- | 350.000 |
| Sermaye düzeltme farkları | 8.979.490 | -- | 8.979.490 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | 98.654.477 | (14.871.038) | 83.783.439 |
| - <i>Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları</i> | 111.592.904 | (1.157.343) | 110.435.561 |
| - <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i> | (12.938.427) | (13.713.695) | (26.652.122) |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 1.041.314 | -- | 1.041.314 |
| Geçmiş yıllar karları | 811.639.440 | 419.211.111 | 1.230.850.551 |
| Net dönem karı | 886.446.204 | 320.098.292 | 1.206.544.496 |
| Toplam özkaynaklar | 1.807.110.925 | 724.438.365 | 2.531.549.290 |
| Toplam kaynaklar | 3.075.233.233 | 1.207.528.956 | 4.282.762.189 |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

| | Önceden raporlanan 31 Aralık 2023 | Ergani işletmesi birleşme etkisi 31 Aralık 2023 | Yeniden düzenlenen 31 Aralık 2023 |
|--|--|--|--|
| <u>VARLIKLAR</u> | | | |
| Dönen varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 332.904.562 | 10.463.711 | 343.368.273 |
| Ticari alacaklar | 653.994.929 | 351.366.540 | 1.005.361.469 |
| - <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i> | -- | -- | -- |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | 653.994.929 | 351.366.540 | 1.005.361.469 |
| Diğer alacaklar | 916.593 | 17.054.705 | 17.971.298 |
| - <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i> | -- | 16.063.624 | 16.063.624 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | 916.593 | 991.081 | 1.907.674 |
| Stoklar | 404.197.169 | 328.156.997 | 732.354.166 |
| Peşin ödenmiş giderler | 4.006.425 | 2.122.799 | 6.129.224 |
| Toplam dönen varlıklar | 1.396.019.678 | 709.164.752 | 2.105.184.430 |
| Duran varlıklar | | | |
| Maddi duran varlıklar | 1.471.858.856 | 582.202.805 | 2.054.061.661 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 11.261.508 | 6.020.497 | 17.282.005 |
| Toplam duran varlıklar | 1.483.120.364 | 588.223.302 | 2.071.343.666 |
| Toplam varlıklar | 2.879.140.042 | 1.297.388.054 | 4.176.528.096 |
| <u>KAYNAKLAR</u> | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Ticari borçlar | 372.726.905 | 159.607.349 | 532.334.254 |
| - <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | 64.795.594 | 32.548.037 | 97.343.631 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | 307.931.311 | 127.059.312 | 434.990.623 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 9.033.084 | 10.760.053 | 19.793.137 |
| Diğer borçlar | 22.537.739 | 3.335.987 | 25.873.726 |
| - <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i> | -- | -- | -- |
| - <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | 22.537.739 | 3.335.987 | 25.873.726 |
| Ertelenmiş gelirler | 48.781.985 | 80.137.771 | 128.919.756 |
| Dönem karı vergi yükümlülükleri | 112.266.562 | -- | 112.266.562 |
| Kısa vadeli karşılıklar | 8.784.175 | 2.661.192 | 11.445.367 |
| - <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i> | 2.630.177 | 1.209.239 | 3.839.416 |
| - <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i> | 6.153.998 | 1.451.953 | 7.605.951 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | 574.130.450 | 256.502.352 | 830.632.802 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Uzun vadeli karşılıklar | 55.174.920 | 53.028.771 | 108.203.691 |
| - <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i> | 53.669.651 | 47.902.110 | 101.571.761 |
| - <i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i> | 1.505.269 | 5.126.661 | 6.631.930 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülükleri | 98.460.413 | 54.914.295 | 153.374.708 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | 153.635.333 | 107.943.066 | 261.578.399 |
| Toplam yükümlülükler | 727.765.783 | 364.445.418 | 1.092.211.201 |
| Özkaynaklar | | | |
| Ödenmiş sermaye | 386.179.700 | -- | 386.179.700 |
| Sermaye düzeltme farkları | 199.522.407 | -- | 199.522.407 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | 252.289.344 | 21.454.267 | 273.743.611 |
| - <i>Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları</i> | 278.281.859 | 46.347.641 | 324.629.500 |
| - <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i> | (25.992.515) | (24.893.374) | (50.885.889) |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 1.234.013 | -- | 1.234.013 |
| Geçmiş yıllar karları | 799.574.655 | 406.869.502 | 1.206.444.157 |
| Net dönem karı | 512.574.140 | 504.618.867 | 1.017.193.007 |
| Toplam özkaynaklar | 2.151.374.259 | 932.942.636 | 3.084.316.895 |
| Toplam kaynaklar | 2.879.140.042 | 1.297.388.054 | 4.176.528.096 |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

| | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Bankalar | 608.296.506 | 343.368.273 |
| - <i>Vadesiz mevduatlar</i> | 147.143.207 | 343.368.273 |
| - <i>Vadeli mevduatlar</i> | 461.153.299 | -- |
| | 608.296.506 | 343.368.273 |

5. Ticari Alacaklar ve Borçlar

| Kısa vadeli ticari alacaklar | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|--|--------------------|----------------------|
| Alıcılar | 782.150.742 | 768.725.008 |
| Alacak senetleri | 80.044.768 | 236.636.461 |
| | 862.195.510 | 1.005.361.469 |
| Kısa vadeli ticari borçlar | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
| Satıcılar | 608.646.730 | 434.990.623 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23) | 5.120.373 | 97.343.631 |
| | 613.767.103 | 532.334.254 |

6. Diğer Alacaklar ve Borçlar

| Kısa vadeli diğer alacaklar | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 1.655.145 | 1.711.249 |
| Personelden alacaklar | 381.491 | 192.687 |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 23) | -- | 16.063.624 |
| Diğer | 14.000 | 3.738 |
| | 2.050.636 | 17.971.298 |
| Kısa vadeli diğer borçlar | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 13.694.473 | 23.728.008 |
| Alınan depozito ve teminatlar | 3.504.986 | 2.145.718 |
| | 17.199.459 | 25.873.726 |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

7. Stoklar

| | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| Hammaddeler | 402.592.717 | 547.575.755 |
| Yarı mamuller | 115.893.395 | 164.607.557 |
| Mamuller | 17.785.693 | 20.170.854 |
| | 536.271.805 | 732.354.166 |

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

Stoklara ilişkin sigorta teminat detayı Not 14'te belirtilmiştir.

8. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

| Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Peşin ödenmiş giderler | 37.639.472 | 3.861.403 |
| Verilen avanslar | 1.176.867 | 2.267.821 |
| | 38.816.339 | 6.129.224 |
| Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
| Verilen avanslar | 143.738.119 | -- |
| | 143.738.119 | -- |
| Kısa vadeli ertelenmiş gelirler | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
| Alınan sipariş avansları | 17.295.040 | 128.919.756 |
| | 17.295.040 | 128.919.756 |

9. Diğer Varlıklar ve Yükümlülükler

| Diğer dönen varlıklar | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|------------------------------|--------------------|-------------------|
| Devreden KDV | 181.171.587 | -- |
| | 181.171.587 | -- |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

10. 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 2024 | | | | | | | | |
| Maliyet | 1.033.606.523 | 187.970.425 | 880.901.538 | 5.074.612.074 | 7.926.023 | 160.156.094 | 26.268.956 | 7.371.441.633 |
| Birikmiş amortisman | -- | (182.469.595) | (388.074.615) | (4.586.953.604) | (7.926.023) | (151.956.135) | -- | (5.317.379.972) |
| Net kayıtlı değer | 1.033.606.523 | 5.500.830 | 492.826.923 | 487.658.470 | -- | 8.199.959 | 26.268.956 | 2.054.061.661 |
| Dönem başı net kayıtlı değer | 1.033.606.523 | 5.500.830 | 492.826.923 | 487.658.470 | -- | 8.199.959 | 26.268.956 | 2.054.061.661 |
| Girişler | -- | 179.646 | -- | 17.119.354 | -- | 5.558.963 | 196.953.733 | 219.811.696 |
| Transferler | -- | -- | 81.319.597 | 87.699.615 | 1.410.849 | -- | (170.430.061) | -- |
| Amortisman | -- | (1.103.405) | (18.435.111) | (134.722.765) | (91.420) | (1.806.260) | -- | (156.158.961) |
| Dönem sonu net kayıtlı değer | 1.033.606.523 | 4.577.071 | 555.711.409 | 457.754.674 | 1.319.429 | 11.952.662 | 52.792.628 | 2.117.714.396 |
| 30 Eylül 2024 | | | | | | | | |
| Maliyet | 1.033.606.523 | 188.150.071 | 962.221.135 | 5.179.431.043 | 9.336.872 | 165.715.057 | 52.792.628 | 7.591.253.329 |
| Birikmiş amortisman | -- | (183.573.000) | (406.509.726) | (4.721.676.369) | (8.017.443) | (153.762.395) | -- | (5.473.538.933) |
| Net kayıtlı değer | 1.033.606.523 | 4.577.071 | 555.711.409 | 457.754.674 | 1.319.429 | 11.952.662 | 52.792.628 | 2.117.714.396 |

Şirket'in maddi duran varlıklar içinde yer alan arsaları üzerindeki ipoteklere ilişkin bilgiler Not 14'te yer almaktadır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

10. 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 2023 | | | | | | | | |
| Maliyet | 738.811.632 | 187.508.668 | 880.548.785 | 4.983.039.553 | 7.926.023 | 155.500.356 | 14.158.147 | 6.967.493.164 |
| Birikmiş amortisman | -- | (179.253.545) | (364.426.967) | (4.415.907.765) | (7.926.023) | (150.241.654) | -- | (5.117.755.954) |
| Net kayıtlı değer | 738.811.632 | 8.255.123 | 516.121.818 | 567.131.788 | -- | 5.258.702 | 14.158.147 | 1.849.737.210 |
| Dönem başı net kayıtlı değer | 738.811.632 | 8.255.123 | 516.121.818 | 567.131.788 | -- | 5.258.702 | 14.158.147 | 1.849.737.210 |
| Girişler | -- | 461.757 | -- | 4.020.614 | -- | 2.963.058 | 69.638.256 | 77.083.685 |
| Transferler | -- | -- | 352.753 | 82.760.056 | -- | -- | (83.112.809) | -- |
| Amortisman | -- | (2.575.581) | (17.790.338) | (127.475.917) | -- | (1.228.334) | -- | (149.070.170) |
| Gerçeğe uygun değer farkı | 246.761.375 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 246.761.375 |
| Dönem sonu net kayıtlı değer | 985.573.007 | 6.141.299 | 498.684.233 | 526.436.541 | -- | 6.993.426 | 683.594 | 2.024.512.100 |
| 30 Eylül 2023 | | | | | | | | |
| Maliyet | 985.573.007 | 187.970.425 | 880.901.538 | 5.069.820.223 | 7.926.023 | 158.463.414 | 683.594 | 7.291.338.224 |
| Birikmiş amortisman | -- | (181.829.126) | (382.217.305) | (4.543.383.682) | (7.926.023) | (151.469.988) | -- | (5.266.826.124) |
| Net kayıtlı değer | 985.573.007 | 6.141.299 | 498.684.233 | 526.436.541 | -- | 6.993.426 | 683.594 | 2.024.512.100 |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

| | Haklar | Diğer | Toplam |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 1 Ocak 2024 | | | |
| Maliyet | 100.413.960 | 12.484.054 | 112.898.014 |
| Birikmiş itfa payı | (89.140.547) | (6.475.462) | (95.616.009) |
| Net kayıtlı değer | 11.273.413 | 6.008.592 | 17.282.005 |
| Dönem başı net kayıtlı değer | | | |
| Girişler | 11.199.948 | -- | 11.199.948 |
| İtfa payı | (4.418.417) | (241.642) | (4.660.059) |
| Dönem sonu net kayıtlı değer | 18.054.944 | 5.766.950 | 23.821.894 |
| 30 Eylül 2024 | | | |
| Maliyet | 111.613.908 | 12.484.054 | 124.097.962 |
| Birikmiş itfa payı | (93.558.964) | (6.717.104) | (100.276.068) |
| Net kayıtlı değer | 18.054.944 | 5.766.950 | 23.821.894 |
| | Haklar | Diğer | Toplam |
| 1 Ocak 2023 | | | |
| Maliyet | 100.385.501 | 5.852.123 | 106.237.624 |
| Birikmiş itfa payı | (84.342.938) | (5.852.123) | (90.195.061) |
| Net kayıtlı değer | 16.042.563 | -- | 16.042.563 |
| Dönem başı net kayıtlı değer | | | |
| Girişler | 28.459 | -- | 28.459 |
| İtfa payı | (3.597.273) | -- | (3.597.273) |
| Dönem sonu net kayıtlı değer | 12.473.749 | -- | 12.473.749 |
| 30 Eylül 2023 | | | |
| Maliyet | 100.413.960 | 5.852.123 | 106.266.083 |
| Birikmiş itfa payı | (87.940.211) | (5.852.123) | (93.792.334) |
| Net kayıtlı değer | 12.473.749 | -- | 12.473.749 |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar

| | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele borçlar | 18.096.818 | 9.329.869 |
| Sosyal güvenlik ve vergi borçları | 10.502.548 | 10.463.268 |
| | 28.599.366 | 19.793.137 |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa vadeli yükümlülükler

| | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 7.559.441 | 3.839.416 |
| | 7.559.441 | 3.839.416 |

Kullanılmayan izin karşılığının hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

| | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 3.839.416 | 2.458.986 |
| Dönem içerisindeki artış | 5.278.960 | 5.945.574 |
| Enflasyon etkisi | (1.558.935) | (1.899.178) |
| Dönem sonu bakiyesi | 7.559.441 | 6.505.382 |

Uzun vadeli yükümlülükler

| | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 107.167.806 | 101.571.761 |
| | 107.167.806 | 101.571.761 |

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, bir senesini doldurmuş olan ve ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında erkekler için 60 yaşında), askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aktüeryal varsayımlar göz önünde bulundurularak tahmini ile hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Buna göre karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır.

| | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| İskonto oranı (%) | 3,63 | 3,63 |
| Emeklilik olasılığı (%) | 98,00 | 98,00 |

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

Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir ayarlandığı için 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL (1 Temmuz 2023: 23.489,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

| | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 101.571.761 | 83.697.819 |
| Cari hizmet maliyeti | 7.508.556 | 6.495.974 |
| Faiz maliyeti (Not 22) | 24.398.416 | 17.387.918 |
| Ödenen kıdem tazminatı | (11.464.793) | (19.411.798) |
| Aktüeryal kayıp | 14.081.937 | 27.000.391 |
| Enflasyon etkisi | (28.928.071) | (28.658.501) |
| Dönem sonu bakiyesi | 107.167.806 | 86.511.803 |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

Türkiye’de 2024 yılı için geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25’tir (2023: %25). 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 Telafisi 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 | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi | 211.023.278 | 115.636.431 |
| Peşin ödenen vergi ve fonlar | (107.792.207) | (3.369.869) |
| | 103.231.071 | 112.266.562 |
| | 01.01.- | 01.01.- |
| Vergi geliri/(gideri) | 30.09.2024 | 30.09.2023 |
| Dönem vergi gideri | (223.980.773) | (3.488.910) |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 433.057.848 | (95.993.457) |
| | 209.077.075 | (99.482.367) |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

13. 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- 30.09.2024 | 01.01- 30.09.2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Vergi öncesi kar | 1.359.926.264 | 1.450.840.543 |
| Yürürlükteki oran ile hesaplanan vergi | (339.981.566) | (362.710.136) |
| Vergi etkisi: | | |
| Vergi oranı değişikliği | -- | (54.295.882) |
| Pay sahipleri tarafından beyan edilen tutarlar | 6.728.469 | 407.224.054 |
| İndirimler | 29.029.374 | -- |
| Devir alınan varlıkların değer farklarının etkisi | 599.677.263 | -- |
| Enflasyon düzeltmeleri | (85.588.816) | (89.834.204) |
| Diğer | (787.649) | 133.801 |
| Vergi geliri/(gideri) | 209.077.075 | (99.482.367) |

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

| | 30.09.2024 | | 31.12.2023 | |
|---|--------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | Geçici farklar | Ertelenmiş vergi | Geçici farklar | Ertelenmiş vergi |
| Maddi duran varlıklar | (140.151.823) | (35.037.956) | (719.074.248) | (179.768.562) |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 1.207.347.658 | 281.027.912 | 6.832.857 | 1.708.214 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 107.167.806 | 26.791.952 | 101.571.761 | 25.392.937 |
| Gider tahakkukları | 17.378.986 | 4.344.747 | 19.062.927 | 4.765.732 |
| Dava karşılığı | 11.570.849 | 2.892.712 | 7.605.951 | 1.901.488 |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 7.559.441 | 1.889.860 | 3.839.416 | 959.855 |
| Stoklar | 2.088.796 | 522.199 | (33.910.918) | (8.477.730) |
| Diğer | 3.088.796 | 772.199 | 573.441 | 143.358 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) | 283.203.625 | | (153.374.708) | |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

| | 01.01- 30.09.2024 | 01.01- 30.09.2023 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Dönem başı bakiyesi | (153.374.708) | (324.746.872) |
| Kar veya zarar ile ilişkilendirilen | 433.057.848 | (95.993.457) |
| Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen | 3.520.485 | (59.083.623) |
| -Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış kazançları | -- | (68.592.568) |
| -Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | 3.520.485 | 9.508.945 |
| Dönem sonu bakiyesi | 283.203.625 | (479.823.952) |

14. 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 | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dava karşılıkları | 11.570.849 | 7.605.951 |
| | 11.570.849 | 7.605.951 |

Dava karşılığının hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

| | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 7.605.951 | 10.549.372 |
| Dönem içerisindeki artış | 7.185.340 | 1.434.036 |
| Ödemeler | (170.671) | -- |
| Konusu kalmayan karşılıklar | (351.776) | (326.627) |
| Enflasyon etkisi | (2.697.995) | (3.715.187) |
| Dönem sonu bakiyesi | 11.570.849 | 7.941.594 |

| Diğer uzun vadeli karşılıklar | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Maden ocakları rehabilitasyon yükümlülükleri | 6.631.930 | 6.631.930 |
| | 6.631.930 | 6.631.930 |

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 – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

14. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Alınan teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

| | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Teminat mektupları | 1.261.170.687 | 834.524.517 |
| Çek ve senetler | 13.979.550 | 19.413.831 |
| İpotekler | 3.250.000 | 4.415.461 |
| Rehinler | -- | 1.086.883 |

Verilen teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

| | 30.09.2024 | | 31.12.2023 |
|--|--------------------|---------------------|-----------------------|
| | Para birimi | TL karşılığı | TL karşılığı |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler | TL | 3.214.615 | 5.204.083 |
| 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 | -- | 3.600.299.024 |
| ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket lehine vermiş olduğu TRİK'ler | Avro | -- | 8.866.952.298 |
| iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ler | | -- | -- |
| Toplam | | 3.214.615 | 12.472.455.405 |

(*) Şanlıurfa ve Ergani çimento üretim tesisleri üzerinde bulunan ipotek ve ticari işletme rehinler, Şirket'in doğrudan ve dolaylı hissedarları Limak Çimento ve Limak Holding lehine, kullanmış oldukları krediler kapsamında ilgili bankaya, verilmiş olup 2024 yılı Ocak ayında tamamen kaldırılmıştır.

Stoklar ve sabit kıymetlere ilişkin sigortalar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde yangın, deprem, sel ve diğer risklere karşı 7.404.000 ABD Doları sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 7.404.000 ABD Doları).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, sabit kıymetler üzerinde yangın, deprem, sel ve diğer risklere karşı 171.128.860 ABD Doları sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 171.128.860 ABD Doları).

Yatırımlara ilişkin taahhütler

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 ve Şanlıurfa için 7,722 MWp DC olmak üzere, toplam 11,64 MWp DC olması planlanmaktadır. Gerçekleştirilecek GES yatırımlarının toplam bedeli 8.337.049 ABD Doları'dır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

15. 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.

| | 30.09.2024 | | 31.12.2023 | |
|--------------------------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|
| | % Pay | Tutar | % Pay | Tutar |
| Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 69,79 | 360.249.700 | 100,00 | 386.179.700 |
| Halka açık kısım | 30,21 | 155.930.000 | -- | -- |
| Ödenmiş sermaye toplamı | 100,00 | 516.179.700 | 100,00 | 386.179.700 |
| Sermaye düzeltme farkları (*) | | 221.453.598 | | 199.522.407 |
| Toplam sermaye | | 737.633.298 | | 585.702.107 |

(*) 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 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 işlem tarihinde 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.

Sermaye arttırımı neticesinde Şirket'e aktarılan kaynaklardan, ihraç edilen payların nominal değerleri ve ihraç maliyetlerinin düşülmesi suretiyle hesaplanan tutarlar "Paylara ilişkin primler" olarak özkaynaklar altında kayıtlara alınmıştır.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL itibari değerde; 308.943.760 adedi A Grubu nama yazılı ve 207.235.940 adedi B Grubu nama yazılı olmak üzere toplam 516.179.700 adet paya ayrılmıştır (31 Aralık 2023: hisse başına 1 TL nominal değerinde 386.179.700 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.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan 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.

| | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 1.234.013 | 1.234.013 |
| | 1.234.013 | 1.234.013 |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in yasal kayıtlarında yer alan tutarların Vergi Usul Kanunu çerçevesinde ÜFE'ye göre ve TMS 29 kapsamında TÜFE'ye göre düzeltilmiş değerleri aşağıda sunulmuştur.

| | Tarihi değer | ÜFE endeksli değer | TÜFE endeksli değer |
|--|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Sermaye | 516.179.700 | 675.631.129 | 737.633.298 |
| Paylara ilişkin primler | 1.899.559.578 | 2.207.688.640 | 2.242.887.923 |
| Yasal yedekler | 191.632 | 1.699.572 | 1.234.013 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler veya giderler | | | |
| | | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 31.12.2023 |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları | | 324.629.500 | 324.629.500 |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | | (61.447.341) | (50.885.889) |
| | | 263.182.159 | 273.743.611 |

Kar payı dağıtımı

Şirket, kar dağıtımını 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.

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.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

16. Hasılat

| | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 | 01.07.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2023 |
|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Yurt içi satışlar | 4.312.683.846 | 3.837.615.269 | 1.555.126.700 | 1.607.202.946 |
| Diğer indirimler (-) | (37.598.115) | (27.781.865) | (14.191.016) | (8.976.747) |
| | 4.275.085.731 | 3.809.833.404 | 1.540.935.684 | 1.598.226.199 |

Ürün bazında hasılat detayı aşağıda sunulmuştur:

| | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 | 01.07.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2023 |
|---------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Cimento | 4.096.939.971 | 3.673.889.967 | 1.478.348.512 | 1.546.503.788 |
| Klinker | 178.145.760 | 135.943.437 | 62.587.172 | 51.722.411 |
| | 4.275.085.731 | 3.809.833.404 | 1.540.935.684 | 1.598.226.199 |

17. Satışların Maliyeti

| | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 | 01.07.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2023 |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri | 389.080.767 | 311.347.108 | 136.310.570 | 141.741.300 |
| Doğrudan işçilik giderleri | 185.655.267 | 141.532.274 | 59.543.312 | 52.112.569 |
| Genel üretim giderleri | 1.611.043.390 | 1.801.901.045 | 603.568.983 | 762.807.690 |
| <u>Amortisman ve itfa payları</u> | <u>153.802.222</u> | <u>146.006.314</u> | <u>52.947.822</u> | <u>49.432.540</u> |
| Toplam üretim maliyeti | 2.339.581.646 | 2.400.786.741 | 852.370.687 | 1.006.094.099 |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim | 48.714.162 | (106.407.668) | (35.456.433) | (107.166.070) |
| <u>Mamul stoklarındaki değişim</u> | <u>2.385.161</u> | <u>2.990.792</u> | <u>10.441.651</u> | <u>1.268.692</u> |
| Satılan mamullerin maliyeti | 51.099.323 | (103.416.876) | (25.014.782) | (105.897.378) |
| Satılan ticari malların maliyeti | 359.089 | 25.359.775 | 94.045 | 12.714.075 |
| | 2.391.040.058 | 2.322.729.640 | 827.449.950 | 912.910.796 |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

18. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

| | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 | 01.07.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2023 |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Nakliye ve paketleme giderleri | 15.669.796 | 22.473.208 | 5.658.412 | 9.979.436 |
| Personel giderleri | 14.837.366 | 13.795.755 | 5.195.947 | 5.988.560 |
| Amortisman ve itfa payları | 5.228.953 | 4.963.909 | 1.800.115 | 1.680.602 |
| Elektrik, su ve benzeri giderler | 4.613.555 | 4.764.202 | 1.705.898 | 1.959.370 |
| Diğer | 1.225.240 | 849.639 | 543.214 | 366.281 |
| | 41.574.910 | 46.846.713 | 14.903.586 | 19.974.249 |

19. Genel Yönetim Giderleri

| | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 | 01.07.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2023 |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel giderleri | 101.082.611 | 97.567.887 | 32.475.232 | 36.942.188 |
| Müşavirlik giderleri (*) | 15.861.516 | 897.033 | 3.755.955 | 291.985 |
| Ödenen vergi ve harçlar | 12.983.351 | 1.701.923 | 436.297 | 677.961 |
| Bakım ve onarım giderleri | 7.912.574 | 6.557.954 | 2.523.102 | 2.725.528 |
| Elektrik, su ve benzeri giderler | 5.951.074 | 6.742.208 | 656.537 | 1.002.876 |
| Amortisman ve itfa payları | 1.787.845 | 1.697.220 | 615.482 | 574.616 |
| Diğer | 9.607.839 | 10.109.845 | 2.884.887 | 2.935.767 |
| | 155.186.810 | 125.274.070 | 43.347.492 | 45.150.921 |

(*) Ağırlıklı olarak cari dönemde gerçekleşen halka arz ve kurumsal yapılanma çalışmaları kapsamında hukuk ve mali müşavirlik, denetim, tanıtım ve diğer çeşitli danışmanlık hizmetlerine ilişkin giderlerden kaynaklanmaktadır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

20. Niteliklerine Göre Giderler

| Amortisman ve itfa payları | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 | 01.07.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2023 |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Satışların maliyeti | 153.802.222 | 146.006.314 | 52.947.822 | 49.432.540 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 5.228.953 | 4.963.909 | 1.800.115 | 1.680.602 |
| Genel yönetim giderleri | 1.787.845 | 1.697.220 | 615.482 | 574.616 |
| | 160.819.020 | 152.667.443 | 55.363.419 | 51.687.758 |

| Personel giderleri | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 | 01.07.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2023 |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Satışların maliyeti | 185.655.267 | 141.532.274 | 59.543.312 | 52.112.569 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 14.837.366 | 13.795.755 | 5.195.947 | 5.988.560 |
| Genel yönetim giderleri | 101.082.611 | 97.567.887 | 32.475.232 | 36.942.188 |
| | 301.575.244 | 252.895.916 | 97.214.491 | 95.043.317 |

21. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler

| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 | 01.07.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2023 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Kur farkı gelirleri | 28.348.261 | 272.525.106 | 4.254.318 | 46.411.515 |
| Vade farkı gelirleri | 26.490.978 | 11.732.204 | 7.709.285 | 4.003.311 |
| Hurda satış karları | 5.313.571 | 5.069.882 | 1.285.364 | 1.298.346 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 351.776 | 326.627 | 200.733 | 11.036 |
| Diğer | 3.626.686 | 4.794.591 | 1.082.853 | 1.725.201 |
| | 64.131.272 | 294.448.410 | 14.532.553 | 53.449.409 |

| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 | 01.07.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2023 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Kur farkı giderleri | (63.090.468) | (153.444.442) | (9.292.508) | (32.517.550) |
| Dava karşılık giderleri | (7.185.340) | (1.434.036) | (2.432.837) | -- |
| Diğer | (3.797.983) | (4.111.162) | (308.953) | (927.324) |
| | (74.073.791) | (158.989.640) | (12.034.298) | (33.444.874) |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansman Gelir ve Giderleri

| | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 | 01.07.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Finansman gelirleri | | | | |
| Faiz gelirleri | 49.287.370 | -- | 24.084.184 | -- |
| | 49.287.370 | -- | 24.084.184 | -- |
| Finansman giderleri | | | | |
| Komisyon giderleri | (89.708.783) | (33.021.788) | (33.884.010) | (17.015.608) |
| Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri | (24.398.416) | (17.387.918) | (8.888.540) | (6.293.124) |
| | (114.107.199) | (50.409.706) | (42.772.550) | (23.308.732) |

23. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar

| | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------------|------------|-------------------|
| Kısa vadeli diğer alacaklar | | |
| Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. | -- | 16.063.624 |
| | -- | 16.063.624 |

İlişkili taraflara borçlar

| | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar | | |
| Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 5.117.223 | 5.637.965 |
| Limak İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 3.150 | -- |
| Limak Enerji Ticareti A.Ş. | -- | 91.705.666 |
| | 5.120.373 | 97.343.631 |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

23. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflara yapılan işlemler

| | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 | 01.07.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2023 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Satışlar | | | | |
| Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 178.192.697 | 135.943.437 | 62.583.698 | 50.513.654 |
| Limak İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. | -- | 44.876.491 | -- | 15.152.689 |
| | 178.192.697 | 180.819.928 | 62.583.698 | 65.666.343 |

| | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 | 01.07.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2023 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Elektrik alımları | | | | |
| Limak Enerji Ticareti A.Ş. | 23.159.023 | 591.506.506 | -- | 278.296.090 |
| | 23.159.023 | 591.506.506 | -- | 278.296.090 |

| | 01.01.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 | 01.07.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Hizmet alımları | | | | |
| Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 56.813.880 | 1.225.725 | 2.909.814 | 1.120.080 |
| Limak İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 47.708 | 35.415 | 16.810 | -- |
| Limçim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. | -- | 26.259.779 | -- | 11.833.306 |
| | 56.861.588 | 27.520.919 | 2.926.624 | 12.953.386 |

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.- 30.09.2024 | 01.01.- 30.09.2023 | 01.07.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2023 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ödenen maaş ve ücretler | | | | |
| | 8.946.740 | 7.370.178 | 3.751.722 | 3.137.020 |
| | 8.946.740 | 7.370.178 | 3.751.722 | 3.137.020 |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

24. Pay Başına Kazanç

| | 01.01- 30.09.2024 | 01.01- 30.09.2023 | 01.07- 30.09.2024 | 01.07- 30.09.2023 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Net dönem karı | 1.569.003.339 | 1.351.358.176 | 377.081.369 | 490.158.052 |
| Beheri 1 TL olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi | 478.697.948 | 386.179.700 | 516.179.700 | 386.179.700 |
| Pay başına kazanç (TL) | 3,28 | 3,50 | 0,73 | 1,27 |

25. 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 borçlardan nakit ve nakit benzerlerinin düşülmesiyle hesaplanır.

Net borç/yatırılan sermaye oranı:

| | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Finansal borçlar | -- | -- |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri | (608.296.506) | (343.368.273) |
| Net borç | -- | -- |
| Özkaynaklar | 3.884.258.352 | 3.084.316.895 |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (-) | (324.629.500) | (324.629.500) |
| Yatırılan sermaye | 3.559.628.852 | 2.759.687.395 |
| 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 – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

a. Kredi risk yönetimi

Kredi riski, Şirket'in taraf olduğu sözleşmelerde karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi 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 dağılmaktadır. 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.

| 30.09.2024 | Alacaklar | | | | Bankalardaki mevduat |
|--|------------------|--------------------|-----------------|------------------|----------------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | |
| Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | -- | 862.195.510 | -- | 2.050.636 | 608.296.506 |
| A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış | -- | 777.692.256 | -- | 2.050.636 | 608.296.506 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış | -- | 84.503.254 | -- | -- | -- |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Brüt kayıtlı değeri | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- |
| E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü | -- | -- | -- | -- | -- |

| 31.12.2023 | Alacaklar | | | | Bankalardaki mevduat |
|--|------------------|----------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | |
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | |
| Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | -- | 1.005.361.469 | 16.063.624 | 1.907.674 | 343.368.273 |
| A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış | -- | 814.220.374 | 16.063.624 | 1.907.674 | 343.368.273 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış | -- | 191.141.095 | -- | -- | -- |
| 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 – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıda sunulmuştur:

| 30.09.2024 | Alacaklar | | | Bankalardaki mevduat | Türev finansal araçlar | Diğer | Toplam |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------|-------|----------------------|------------------------|-------|-------------------|
| | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar | Diğer | | | | |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 74.233.267 | -- | -- | -- | -- | -- | 74.233.267 |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 10.269.987 | -- | -- | -- | -- | -- | 10.269.987 |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Toplam vadesi geçen alacaklar | 84.503.254 | -- | -- | -- | -- | -- | 84.503.254 |
| Teminat ile güvence altına alınan | 84.503.254 | -- | -- | -- | -- | -- | 84.503.254 |

| 31.12.2023 | Alacaklar | | | Bankalardaki mevduat | Türev finansal araçlar | Diğer | Toplam |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------|-------|----------------------|------------------------|-------|--------------------|
| | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar | Diğer | | | | |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 179.196.959 | -- | -- | -- | -- | -- | 179.196.959 |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 10.687.027 | -- | -- | -- | -- | -- | 10.687.027 |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | 1.257.109 | -- | -- | -- | -- | -- | 1.257.109 |
| Toplam vadesi geçen alacaklar | 191.141.095 | -- | -- | -- | -- | -- | 191.141.095 |
| Teminat ile güvence altına alınan | 183.925.736 | -- | -- | -- | -- | -- | 183.925.736 |

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:

| 30.09.2024 | Üç aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıl ve üzeri | Toplam |
|----------------|--------------------|---------------|---------------|----------------|--------------------|
| Ticari borçlar | 613.767.103 | -- | -- | -- | 613.767.103 |
| Diğer borçlar | 17.199.459 | -- | -- | -- | 17.199.459 |
| | 630.966.562 | -- | -- | -- | 630.966.562 |
| 31.12.2023 | Üç aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıl ve üzeri | Toplam |
| Ticari borçlar | 532.334.254 | -- | -- | -- | 532.334.254 |
| Diğer borçlar | 25.873.726 | -- | -- | -- | 25.873.726 |
| | 558.207.980 | -- | -- | -- | 558.207.980 |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

25. 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:

| | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------------------|-------------------|----------------------|
| Varlıklar | 248.637.468 | 904.440 |
| Yükümlülükler | (213.726.514) | (235.776.133) |
| Net yabancı para pozisyonu | 34.910.954 | (234.871.693) |

| 30.09.2024 | TL karşılığı | ABD Doları | Avro |
|--|----------------------|--------------------|------------------|
| 1. Ticari alacaklar | -- | -- | -- |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 107.678.190 | 3.153.996 | 1.590 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | -- | -- | -- |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 107.678.190 | 3.153.996 | 1.590 |
| 5. Ticari alacaklar | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | 140.959.278 | 1.815.684 | 2.069.778 |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | 140.959.278 | 1.815.684 | 2.069.778 |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 248.637.468 | 4.969.680 | 2.071.368 |
| 10. Ticari borçlar | 213.726.514 | 6.188.677 | 57.062 |
| 11. Finansal yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 213.726.514 | 6.188.677 | 57.062 |
| 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) | 213.726.514 | 6.188.677 | 57.062 |
| 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) | 34.910.954 | (1.218.997) | 2.014.306 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (106.048.324) | (3.034.681) | (55.472) |
| 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 – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

| 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 | 904.440 | -- | 20.437 |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | 904.440 | -- | 20.437 |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 904.440 | -- | 20.437 |
| 10. Ticari borçlar | 235.776.133 | 5.717.958 | 150.555 |
| 11. Finansal yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 235.776.133 | 5.717.958 | 150.555 |
| 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) | 235.776.133 | 5.717.958 | 150.555 |
| 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) | (234.871.693) | (5.717.958) | (130.118) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (235.776.133) | (5.717.958) | (150.555) |
| 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 – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

| | 30.09.2024 | | | |
|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|
| | 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 | (4.197.400) | 4.197.400 | (4.197.400) | 4.197.400 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | (4.197.400) | 4.197.400 | (4.197.400) | 4.197.400 |
| Avro'nun kurunun % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | 7.688.496 | (7.688.496) | 7.688.496 | (7.688.496) |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6- Avro net etki (4+5) | 7.688.496 | (7.688.496) | 7.688.496 | (7.688.496) |
| Toplam (3+6) | 3.491.096 | (3.491.096) | 3.491.096 | (3.491.096) |

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 | (22.910.131) | 22.910.131 | (22.910.131) | 22.910.131 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | (22.910.131) | 22.910.131 | (22.910.131) | 22.910.131 |
| Avro'nun kurunun % 10 değişmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (577.038) | 577.038 | (577.038) | 577.038 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6- Avro net etki (4+5) | (577.038) | 577.038 | (577.038) | 577.038 |
| Toplam (3+6) | (23.487.169) | 23.487.169 | (23.487.169) | 23.487.169 |

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

25. 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:

| 30.09.2024 | Gerçeğe uygun değer | Defter değeri |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------|
| Finansal varlıklar | 1.472.542.652 | 1.472.542.652 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 608.296.506 | 608.296.506 |
| Ticari alacaklar | 862.195.510 | 862.195.510 |
| Diğer alacaklar | 2.050.636 | 2.050.636 |
| Finansal yükümlülükler | 630.966.562 | 630.966.562 |
| Ticari borçlar | 613.767.103 | 613.767.103 |
| Diğer borçlar | 17.199.459 | 17.199.459 |
| 31.12.2023 | Gerçeğe uygun değer | Defter değeri |
| Finansal varlıklar | 1.366.701.040 | 1.366.701.040 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 343.368.273 | 343.368.273 |
| Ticari alacaklar | 1.005.361.469 | 1.005.361.469 |
| Diğer alacaklar | 17.971.298 | 17.971.298 |
| Finansal yükümlülükler | 558.207.980 | 558.207.980 |
| Ticari borçlar | 532.334.254 | 532.334.254 |
| Diğer borçlar | 25.873.726 | 25.873.726 |

26. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.