

**LİMAK DOĞU ANADOLU
ÇİMENTO SANAYİ
VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2025 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANMIŞ
ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLAR**

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2025 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 Açıklayıcı Notlar	 7-49
1. Organizasyon ve Faaliyet Konusu	7
2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-19
3. İşletme Birleşmeleri	19-20
4. Nakit ve Nakit Benzerleri	21
5. Ticari Alacaklar ve Borçlar	21
6. Diğer Alacaklar ve Borçlar	21-22
7. Stoklar	22
8. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	22
9. Diğer Varlıklar ve Yükümlülükler	22
10. Maddi Duran Varlıklar	23-25
11. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	26
12. Borçlanmalar	27
13. Çalışanlara Sağlanan Faydalar	28-29
14. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)	30-32
15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	32-33
16. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	34-35
17. Hasılat	36
18. Satışların Maliyeti	36
19. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	37
20. Genel Yönetim Giderleri	37
21. Niteliklerine Göre Giderler	38
22. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler	38
23. Finansman Gelir ve Giderleri	39
24. İlişkili Taraf Açıklamaları	39-40
25. Pay Başına Kazanç	41
26. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	41-48
27. Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)'na İlişkin Açıklamalar	49
28. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	49

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2025 VE 31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2025	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2024
<u>VARLIKLAR</u>			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	2.099.935.958	1.600.852.859
Ticari alacaklar		1.379.222.421	1.195.441.856
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5-24	30.566.434	--
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	1.348.655.987	1.195.441.856
Diğer alacaklar		3.518.262	2.507.908
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	3.518.262	2.507.908
Stoklar	7	686.949.513	667.599.958
Peşin ödenmiş giderler	8	88.291.396	19.482.171
Diğer dönen varlıklar	9	--	30.156.479
Toplam dönen varlıklar		4.257.917.550	3.516.041.231
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	10	4.191.006.764	2.993.118.049
Maddi olmayan duran varlıklar	11	27.287.630	32.739.057
Peşin ödenmiş giderler	8	43.381.771	162.185.205
Ertelenmiş vergi varlıkları	14	186.043.467	279.864.527
Toplam duran varlıklar		4.447.719.632	3.467.906.838
Toplam varlıklar		8.705.637.182	6.983.948.069

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2025 VE 31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2025	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	12	93.048.903	--
Ticari borçlar		878.340.397	585.041.032
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5-24	3.446.361	30.103
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	874.894.036	585.010.929
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	40.515.995	29.918.634
Diğer borçlar		195.458.423	20.085.193
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	195.458.423	20.085.193
Ertelenmiş gelirler	8	38.953.145	134.658.168
Dönem karı vergi yükümlülükleri	14	122.530.853	150.929.547
Kısa vadeli karşılıklar		29.846.083	27.039.013
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	13	15.891.636	10.752.607
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	13.954.447	16.286.406
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.398.693.799	947.671.587
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	12	107.193.198	--
Diğer borçlar		230.977.615	--
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	230.977.615	--
Uzun vadeli karşılıklar		164.657.142	168.984.465
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	13	151.858.562	156.799.825
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	15	12.798.580	12.184.640
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		502.827.955	168.984.465
Toplam yükümlülükler		1.901.521.754	1.116.656.052
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	516.179.700	516.179.700
Sermaye düzeltme farkları	16	467.041.312	467.041.312
Paylara ilişkin primler	16	2.989.635.285	2.989.635.285
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	16	419.234.666	417.184.888
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		507.426.461	507.426.461
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(88.191.795)	(90.241.573)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	184.699.054	1.644.865
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	16	730.015.571	(1.234.846.326)
Net dönem karı		1.497.309.840	2.710.452.293
Toplam özkaynaklar		6.804.115.428	5.867.292.017
Toplam kaynaklar		8.705.637.182	6.983.948.069

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2025	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2025	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Hasılat	17	5.939.220.904	5.698.433.264	2.344.103.432	2.053.974.987
Satışların maliyeti (-)	18	(3.433.501.115)	(3.187.113.209)	(1.264.075.400)	(1.102.941.232)
Brüt kar		2.505.719.789	2.511.320.055	1.080.028.032	951.033.755
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(59.131.549)	(55.416.867)	(21.159.995)	(19.865.589)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(274.260.369)	(206.854.724)	(95.993.889)	(57.779.611)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	99.173.075	85.483.145	31.572.104	19.371.022
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(77.698.149)	(98.735.927)	(18.188.375)	(16.040.998)
Esas faaliyet karı		2.193.802.797	2.235.795.682	976.257.877	876.718.579
Finansman gelirleri	23	400.211.836	65.697.113	116.101.294	32.102.775
Finansman giderleri (-)	23	(194.265.965)	(152.098.063)	(105.749.737)	(57.013.247)
Net parasal pozisyon kayıpları	27	(405.541.284)	(336.694.463)	(129.721.073)	(135.394.046)
Vergi öncesi kar		1.994.207.384	1.812.700.269	856.888.361	716.414.061
Vergi geliri/(gideri)		(496.897.544)	278.687.221	(207.256.002)	(213.787.178)
Dönem vergi gideri	14	(403.759.742)	(298.552.957)	(179.307.674)	(139.834.648)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	14	(93.137.802)	577.240.178	(27.948.328)	(73.952.530)
Net dönem karı		1.497.309.840	2.091.387.490	649.632.359	502.626.883
Pay başına kazanç					
Pay başına kazanç (1 TL)	25	2,90	4,37	1,26	0,97

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2025	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2025	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Notlar					
Net dönem karı		1.497.309.840	2.091.387.490	649.632.359	502.626.883
Diğer kapsamlı gelir:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	13	2.733.036	(18.770.379)	(10.033.764)	1.091.823
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) vergi etkisi	14	(683.258)	4.692.595	2.508.441	(272.956)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		2.049.778	(14.077.784)	(7.525.323)	818.867
Toplam kapsamlı gelir		1.499.359.618	2.077.309.706	642.107.036	503.445.750

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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 ve 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	
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	386.179.700	394.526.131	--	432.439.714	(72.192.416)	1.644.865	1.608.117.814	1.360.221.936	4.110.937.744
Transferler	--	--	--	--	--	--	1.360.221.936	(1.360.221.936)	--
Pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler (Not 3)	--	--	--	--	--	--	(629.799.039)	--	(629.799.039)
Sermaye artışı	130.000.000	72.515.181	2.989.635.285	--	--	--	--	--	3.192.150.466
Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemler (Not 3)	--	--	--	--	--	--	(3.573.387.075)	--	(3.573.387.075)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	--	(14.077.784)	--	--	2.091.387.490	2.077.309.706
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	516.179.700	467.041.312	2.989.635.285	432.439.714	(86.270.200)	1.644.865	(1.234.846.364)	2.091.387.490	5.177.211.802
1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler	516.179.700	467.041.312	2.989.635.285	507.426.461	(90.241.573)	1.644.865	(1.234.846.326)	2.710.452.293	5.867.292.017
Transferler	--	--	--	--	--	--	2.710.452.293	(2.710.452.293)	--
Kar payları	--	--	--	--	--	183.054.189	(745.590.396)	--	(562.536.207)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	--	2.049.778	--	--	1.497.309.840	1.499.359.618
30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler	516.179.700	467.041.312	2.989.635.285	507.426.461	(88.191.795)	184.699.054	730.015.571	1.497.309.840	6.804.115.428

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2025	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024
Net dönem karı		1.497.309.840	2.091.387.490
Net dönem kar mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	10-11	261.156.640	214.362.122
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	13	10.136.652	10.008.455
Kullanılmayan izin karşılık giderleri	13	7.993.220	7.036.538
Dava karşılık giderleri	15	1.059.295	9.108.732
Faiz gelirleri	23	(229.726.982)	(65.697.113)
Finansman giderleri	23	194.265.965	152.098.063
Vergi gideri/(geliri)	14	496.897.544	(278.687.221)
Parasal kayıp	27	405.541.284	336.694.463
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyet karı		2.644.633.458	2.476.311.529
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklar		(485.806.288)	(133.364.283)
Stoklar		(19.349.555)	261.366.045
Ticari borçlar		389.601.399	333.193.359
Diğer alacaklar		(18.641.811)	(12.722.066)
Diğer varlıklar		26.331.941	331.467.407
Diğer borçlar		62.134.060	(130.188.444)
Ödenen net vergi		(406.631.553)	(310.596.723)
Ödenen kıdem tazminatları	13	(11.927.396)	(15.281.882)
Diğer karşılık ödemeleri	15	--	(227.494)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		2.180.344.255	2.799.957.448
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları		(815.943.382)	(307.924.686)
Maddi duran varlık alımları için verilen nakit avanslar		(46.004.381)	(191.594.305)
Alınan faiz	23	229.726.982	65.697.113
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(632.220.781)	(433.821.878)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Ödenen temettüleri		(562.536.207)	--
Ödenen komisyonlar	23	(112.759.694)	(119.576.434)
Pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler		--	(629.799.039)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		--	3.192.150.466
Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerine ilişkin işlemler		--	(4.232.392.663)
İlişkili taraf bakiyelerindeki değişimler		--	21.411.849
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(675.295.901)	(1.768.205.821)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		872.827.573	597.929.749
Nakit ve nakit benzerleri dönem başı bakiyesi	4	1.600.852.859	457.689.345
Nakit ve nakit benzerleri enflasyon farkı		(373.744.474)	(244.796.280)
Nakit ve nakit benzerleri dönem sonu bakiyesi	4	2.099.935.958	810.822.814

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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, klinker ve hazır beton üretimi ile satışlarıdır. Şirket, Limak Grubu Şirketleri'nin bir üyesidir. Şirket'in ana 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 kapasiteleri ile dokuz aylık, üretim ve satış miktarları (ton):

	30.09.2025			30.09.2024		
	Kapasite	Üretim	Satış	Kapasite	Üretim	Satış
Şanlıurfa	2.201.760	1.259.780	1.266.140	2.201.760	1.254.008	1.250.897
Diyarbakır	1.400.000	651.061	652.013	1.400.000	567.237	571.188
Toplam	3.601.760	1.910.841	1.918.153	3.601.760	1.821.245	1.822.085

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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 ve notları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Ayrıca ilişikteki 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 Hazine ve 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 esaslı 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 2025 hesap dönemine ait finansal tablolar, 30 Ekim 2025 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.

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 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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 2025 ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" standardındaki değişiklikler: Takas Edilebilirliğin Bulunması

b) 30 Eylül 2025 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": Sigorta sözleşmeleri standardı

- TFRS 9 "Finansal Araçlar" ve TFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar" standartlarındaki değişiklikler: Finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü

- TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

• TFRS 1 "Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": TFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi

• TFRS 7 "Finansal Araçlar": Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar

• TFRS 9 "Finansal Araçlar": Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı

• TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar": "Fiili vekilin" belirlenmesi

• TMS 7 "Nakit Akış Tablosu": Maliyet yöntemi

- TFRS 9 "Finansal Araçlar" ve TFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar" standartlarındaki değişiklikler: Doğal kaynaklardan üretilen elektriği konu edinen sözleşmeler

- TFRS 18 "Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar": Finansal tabloların sunumuna ilişkin yeni standart

- TFRS 19 "Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı"

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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

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 16 Ocak 2025 tarihinde güncellenen "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2025 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 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını da 30 Eylül 2025 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 2025 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranı
30 Eylül 2025	3.367,22	1,00000	%222
31 Aralık 2024	2.684,55	1,25430	%291
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,81094	%268

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

- Bilanço tarihindeki 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.
- Maddi duran varlıklar, işlem 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 "parasal kazanç veya kayıp" 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.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2025 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.

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.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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 belirlenmektedir. Maddi duran varlıkların değerindeki yeniden değerlemeden kaynaklı artışlar ilgili ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak özkaynaklar altında "Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

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 uygunsa, ayrı bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Değiştirilen parçaların kayıtlı değeri bilanço dışı bırakılır. Diğer tüm onarım ve bakım maliyetleri oluştuğu tarihte kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

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

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 her yıl hazırlanan münferit değerlemelere göre kayda alınmaktadır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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.

Kiralamalar

Kiralama

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi,
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması.

Şirket, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kiralama yükümlülükleri, geçiş tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş kira ödemelerinin, Şirket'in ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüş ve finansal borçlar altında sınıflandırılmıştır. Kullanım hakkı varlıkları ise peşin ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş kiralama yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiş ve maddi duran varlıklar altında sınıflandırılmıştır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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 muhasebeleştirmektedir. 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 değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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 değerlemesi 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 değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Borçlanma maliyetleri

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

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

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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.

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.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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.

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.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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.

Bölümlere 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 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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 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 Kontrole 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 notlarında açıklanır.

2.10 Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

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

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenmiştir.
- Faydalı ömür, yönetim maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini TMS 38 ve TMS 16 standartları kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar haricindeki maddi olmayan duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirlemektedir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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 3.891 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 3.573 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 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2025	31.12.2024
Bankalar	1.142.841.864	1.600.270.866
- Vadesiz mevduatlar	333.080.263	57.833.663
- Vadeli mevduatlar	809.761.601	1.542.437.203
Menkul kıymetler	954.332.634	--
Diğer	2.761.460	581.993
	2.099.935.958	1.600.852.859

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların tamamı Türk Lirası olup, uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %41,00'dir (31 Aralık 2024: %44,60).

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla menkul kıymetlerin tamamı edinim tarihinde vadesine üç aydan az kalmış yabancı para cinsinden tahviller olup uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %4,15'tir.

5. Ticari Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.09.2025	31.12.2024
Alıcılar	1.177.319.188	964.651.414
Alacak senetleri	171.336.799	230.790.442
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 24)	30.566.434	--
	1.379.222.421	1.195.441.856

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2025	31.12.2024
Satıcılar	874.894.036	585.010.929
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 24)	3.446.361	30.103
	878.340.397	585.041.032

6. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30.09.2025	31.12.2024
Verilen depozito ve teminatlar	3.216.669	2.076.042
Personelden alacaklar	301.593	431.866
	3.518.262	2.507.908

Kısa vadeli diğer borçlar	30.09.2025	31.12.2024
Ödenecek vergi ve fonlar	97.839.751	14.771.962
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin borçlar	74.815.928	--
Alınan depozito ve teminatlar	22.802.744	5.313.231
	195.458.423	20.085.193

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

6. Diğer Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

	30.09.2025	31.12.2024
Uzun vadeli diğer borçlar		
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin borçlar	230.977.615	--
	230.977.615	--

Güneş enerjisi santrali yatırımlarına ilişkin ilgili kuruluş ile imzalanan tedarik ve kurulum sözleşmesi kapsamında doğan ve vadeli ödeme anlaşması çerçevesinde detayları belirlenen yükümlülüklerden oluşmaktadır. İlgili borçlar, 2026-2028 yıllarında altı aylık eşit taksitler halinde ve ilave yıllık %8,48 oranında vade farkı uygulanarak ödenecektir.

7. Stoklar

	30.09.2025	31.12.2024
Hammaddeler	597.969.282	530.501.694
Yarı mamuller	75.669.256	110.369.463
Mamuller	13.310.975	26.728.801
	686.949.513	667.599.958

Stoklar ağırlıklı olarak kömür ve benzeri hammaddeler ile klinker yarı mamullerden oluşmaktadır. Stoklara ilişkin sigorta teminat detayı Not 15'te belirtilmiştir.

8. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30.09.2025	31.12.2024
Peşin ödenmiş giderler	87.962.703	19.360.041
Verilen avanslar	328.693	122.130
	88.291.396	19.482.171
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30.09.2025	31.12.2024
Verilen avanslar	43.381.771	162.185.205
	43.381.771	162.185.205
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30.09.2025	31.12.2024
Alınan sipariş avansları	38.953.145	134.658.168
	38.953.145	134.658.168

9. Diğer Varlıklar ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	30.09.2025	31.12.2024
Devreden KDV	--	30.156.479
	--	30.156.479

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 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 2025								
Maliyet	1.477.234.425	255.237.525	1.285.247.741	6.915.954.101	12.445.492	223.083.655	181.976.962	10.351.179.901
Birikmiş amortisman	--	(245.117.290)	(549.435.754)	(6.346.830.281)	(10.752.973)	(205.925.554)	--	(7.358.061.852)
Net kayıtlı değer	1.477.234.425	10.120.235	735.811.987	569.123.820	1.692.519	17.158.101	181.976.962	2.993.118.049
Dönem başı net kayıtlı değer	1.477.234.425	10.120.235	735.811.987	569.123.820	1.692.519	17.158.101	181.976.962	2.993.118.049
Girişler	--	10.005.688	11.342.779	275.790.436	136.665.857	8.703.578	1.009.824.260	1.452.332.598
Transferler	--	--	95.143.032	19.202.506	--	--	(114.345.538)	--
Amortisman	--	(1.720.183)	(27.308.658)	(210.375.153)	(11.427.846)	(3.612.043)	--	(254.443.883)
Dönem sonu net kayıtlı değer	1.477.234.425	18.405.740	814.989.140	653.741.609	126.930.530	22.249.636	1.077.455.684	4.191.006.764
30 Eylül 2025								
Maliyet	1.477.234.425	265.243.213	1.391.733.552	7.210.947.043	149.111.349	231.787.233	1.077.455.684	11.803.512.499
Birikmiş amortisman	--	(246.837.473)	(576.744.412)	(6.557.205.434)	(22.180.819)	(209.537.597)	--	(7.612.505.735)
Net kayıtlı değer	1.477.234.425	18.405.740	814.989.140	653.741.609	126.930.530	22.249.636	1.077.455.684	4.191.006.764

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, kullanım hakkı varlıklarından maddi duran varlıklar altında, makine ve teçhizat olarak sınıflandırılan, hazır beton tesislerinin net kayıtlı değeri 58.869.350 TL, taşıt olarak sınıflandırılan transmikser ve beton pompalarının net kayıtlı değeri ise 120.999.148 TL'dir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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 2024								
Maliyet	1.377.372.970	250.553.319	1.174.188.997	6.764.154.001	10.564.915	213.478.483	35.014.946	9.825.327.631
Birikmiş amortisman	--	(243.221.040)	(517.280.223)	(6.114.134.465)	(10.564.915)	(202.548.428)	--	(7.087.749.071)
Net kayıtlı değer	1.377.372.970	7.332.279	656.908.774	650.019.536	--	10.930.055	35.014.946	2.737.578.560
Dönem başı net kayıtlı değer	1.377.372.970	7.332.279	656.908.774	650.019.536	--	10.930.055	35.014.946	2.737.578.560
Girişler	--	239.457	--	22.819.075	--	7.409.765	262.527.531	292.995.828
Transferler	--	--	108.394.153	116.898.335	1.880.577	--	(227.173.065)	--
Amortisman	--	(1.470.773)	(24.572.899)	(179.577.378)	(121.857)	(2.407.636)	--	(208.150.543)
Dönem sonu net kayıtlı değer	1.377.372.970	6.100.963	740.730.028	610.159.568	1.758.720	15.932.184	70.369.412	2.822.423.845
30 Eylül 2024								
Maliyet	1.377.372.970	250.792.776	1.282.583.150	6.903.871.411	12.445.492	220.888.248	70.369.412	10.118.323.459
Birikmiş amortisman	--	(244.691.813)	(541.853.122)	(6.293.711.843)	(10.686.772)	(204.956.064)	--	(7.295.899.614)
Net kayıtlı değer	1.377.372.970	6.100.963	740.730.028	610.159.568	1.758.720	15.932.184	70.369.412	2.822.423.845

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

10. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Kullanım hakkı varlıkları	2025	2024
1 Ocak		
Maliyet	--	--
Birikmiş itfa payı	--	--
Net kayıtlı değer	--	--
Dönem başı net kayıtlı değer	--	--
Girişler	195.481.415	--
İtfa payı	(15.612.917)	--
Dönem sonu net kayıtlı değer	179.868.498	--
30 Eylül		
Maliyet	195.481.415	--
Birikmiş itfa payı	(15.612.917)	--
Net kayıtlı değer	179.868.498	--

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2025			
Maliyet	148.790.353	19.985.171	168.775.524
Birikmiş itfa payı	(126.344.837)	(9.691.630)	(136.036.467)
Net kayıtlı değer	22.445.516	10.293.541	32.739.057
Dönem başı net kayıtlı değer	22.445.516	10.293.541	32.739.057
Girişler	647.390	613.940	1.261.330
İtfa payı	(5.932.146)	(780.611)	(6.712.757)
Dönem sonu net kayıtlı değer	17.160.760	10.126.870	27.287.630
30 Eylül 2025			
Maliyet	149.437.743	20.599.111	170.036.854
Birikmiş itfa payı	(132.276.983)	(10.472.241)	(142.749.224)
Net kayıtlı değer	17.160.760	10.126.870	27.287.630
	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2024			
Maliyet	133.845.796	16.640.496	150.486.292
Birikmiş itfa payı	(118.819.009)	(8.631.404)	(127.450.413)
Net kayıtlı değer	15.026.787	8.009.092	23.035.879
Dönem başı net kayıtlı değer	15.026.787	8.009.092	23.035.879
Girişler	14.928.858	--	14.928.858
İtfa payı	(5.889.485)	(322.094)	(6.211.579)
Dönem sonu net kayıtlı değer	24.066.160	7.686.998	31.753.158
30 Eylül 2024			
Maliyet	148.774.654	16.640.496	165.415.150
Birikmiş itfa payı	(124.708.494)	(8.953.498)	(133.661.992)
Net kayıtlı değer	24.066.160	7.686.998	31.753.158

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

12. Borçlanmalar

Kiralama işlemlerinden borçlar	30.09.2025	31.12.2024
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	93.048.903	--
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	107.193.198	--
	200.242.101	--

Kiralama işlemlerinden borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
2026	23.572.834	--
2027	70.255.824	--
2028	4.092.350	--
2029	5.667.023	--
2030	3.605.167	--
	107.193.198	--

Kiralama işlemlerinden borçların hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Dönem başı bakiyesi	--	--
Girişler	195.481.415	--
Faiz tahakkukları	11.659.334	--
Enflasyon etkisi	(6.898.648)	--
Dönem sonu bakiyesi	200.242.101	--

Gaziantep, Kahramanmaraş ve Şanlıurfa şehirlerinde bulunan hazır beton tesisleri ve bunlarla ilgili nakliye işlemlerini gerçekleştirmek üzere transmikser ve beton pompası kiralamalarından oluşmaktadır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

13. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar

	30.09.2025	31.12.2024
Personele borçlar	25.544.744	17.000.991
Sosyal güvenlik ve vergi borçları	14.971.251	12.917.643
	40.515.995	29.918.634

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa vadeli yükümlülükler

	30.09.2025	31.12.2024
Kullanılmayan izin karşılığı	15.891.636	10.752.607
	15.891.636	10.752.607

Kullanılmayan izin karşılığının hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Dönem başı bakiyesi	10.752.607	5.117.712
Dönem içerisindeki artış	7.993.220	7.036.538
Enflasyon etkisi	(2.854.191)	(2.077.968)
Dönem sonu bakiyesi	15.891.636	10.076.282

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

13. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

Uzun vadeli yükümlülükler

	30.09.2025	31.12.2024
Kıdem tazminatı karşılığı	151.858.562	156.799.825
	151.858.562	156.799.825

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 2025 tarihi itibarıyla 53.919,68 TL (31 Aralık 2024: 41.828,42 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin 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.

	30.09.2025	31.12.2024
İskonto oranı (%)	3,63	3,63
Emeklilik olasılığı (%)	98,00	98,00

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıp/(kazanç) diğer 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 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 53.919,68 TL (1 Ocak 2025: 46.655,43 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Dönem başı bakiyesi	156.799.825	135.389.076
Cari hizmet maliyeti	10.136.652	10.008.455
Faiz maliyeti (Not 23)	33.845.303	32.521.629
Ödenen kıdem tazminatı	(11.927.396)	(15.281.882)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(2.733.036)	18.770.379
Enflasyon etkisi	(34.262.786)	(38.559.389)
Dönem sonu bakiyesi	151.858.562	142.848.268

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

Türkiye’de Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. 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.

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 verilisini 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 temettüller için gelir vergisi stopajı yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettüller %15 oranında gelir vergisi stopajına tabidir. Karın sermayeye ilave edilmesi kar dağıtımı sayılmaz.

Dönem karı vergi yükümlülüğü	30.09.2025	31.12.2024
Cari dönem kurumlar vergisi	386.401.753	426.268.984
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(263.870.900)	(275.339.437)
	122.530.853	150.929.547
	01.01.-	01.01.-
Vergi gelir veya gideri	30.09.2025	30.09.2024
Dönem vergi gideri	(403.759.742)	(298.552.957)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(93.137.802)	577.240.178
	(496.897.544)	278.687.221

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş Vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve vergi kanunlarına göre hazırlanan yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirmeleri 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- 30.09.2025	01.01- 30.09.2024
Vergi öncesi kar	1.994.207.384	1.812.700.269
Yürürlükteki oran ile hesaplanan vergi	(498.551.846)	(453.175.067)
 Vergi etkisi:		
İndirimler	52.431.664	38.694.417
Pay sahipleri tarafından beyan edilen tutarlar	--	8.968.646
Devir alınan varlıkların değer farklarının etkisi	--	799.333.880
Enflasyon düzeltmeleri (*)	(50.208.909)	(114.084.766)
Diğer	(568.453)	(1.049.889)
Vergi geliri/(gideri)	(496.897.544)	278.687.221

(*) TFRS ve Vergi Usul Kanunu çerçevesinde yapılan enflasyon düzeltmeleri ve uyarlamalarından kaynaklanmaktadır.

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

	30.09.2025		31.12.2024	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi
Maddi duran varlıklar	(607.774.806)	(151.943.702)	(425.583.885)	(106.395.971)
Maddi olmayan duran varlıklar	1.233.971.005	287.774.408	1.473.518.110	343.834.961
Kıdem tazminatı karşılığı	151.858.562	37.964.641	156.799.825	39.199.956
Gider tahakkukları	25.145.223	6.286.306	3.392.254	848.063
Dava karşılığı	13.954.447	3.488.612	16.286.406	4.071.601
Kullanılmamış izin karşılığı	15.891.636	3.972.909	10.752.607	2.688.152
Stoklar	(8.653.544)	(2.163.386)	(18.876.476)	(4.719.119)
Diğer	2.654.723	663.679	1.347.536	336.884
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)		186.043.467		279.864.527

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01- 30.09.2025	01.01- 30.09.2024
Dönem başı bakiyesi	279.864.527	(204.348.644)
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen	(93.137.802)	577.240.178
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	(683.258)	4.692.595
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	(683.258)	4.692.595
Dönem sonu bakiyesi	186.043.467	377.584.129

15. 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 ayrılmaktadır.

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30.09.2025	31.12.2024
Dava karşılıkları	13.954.447	16.286.406
	13.954.447	16.286.406

Dava karşılığının hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Dönem başı bakiyesi	16.286.406	10.138.279
Dönem içerisindeki artış	1.856.463	9.577.628
Konusu kalmayan karşılıklar	(797.168)	(468.896)
Ödemeler	--	(227.494)
Enflasyon etkisi	(3.391.254)	(3.596.268)
Dönem sonu bakiyesi	13.954.447	15.423.249

Diğer uzun vadeli karşılıklar	30.09.2025	31.12.2024
Maden ocakları rehabilitasyon yükümlülükleri	12.798.580	12.184.640
	12.798.580	12.184.640

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

Maden ocakları rehabilitasyon yükümlülükleri hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Dönem başı bakiyesi	12.184.640	8.839.965
Dönem içerisindeki artış	613.940	--
Dönem sonu bakiyesi	12.798.580	8.839.965

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Alınan teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

	30.09.2025	31.12.2024
Teminat mektupları	1.708.078.949	1.668.280.214
Çek ve senetler	38.509.550	14.211.862
İpotekler	--	4.076.462

Verilen teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

	30.09.2025	31.12.2024
	Para birimi	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	TL	8.512.271
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	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket lehine vermiş olduğu TRİK'ler	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ler	--	--
Toplam	8.512.271	10.505.499

Stoklar ve sabit kıymetlere ilişkin sigortalar

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde yangın, deprem, sel ve diğer risklere karşı 7.404.000 ABD Doları sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 7.404.000 ABD Doları).

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, sabit kıymetler üzerinde yangın, deprem, sel ve diğer risklere karşı 269.632.584 ABD Doları sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 171.128.860 ABD Doları).

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

16. 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.

	30.09.2025		31.12.2024	
	% Pay	Tutar	% Pay	Tutar
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	69,79	360.249.700	69,79	360.249.700
Halka açık kısım	30,21	155.930.000	30,21	155.930.000
Ödenmiş sermaye toplamı	100,00	516.179.700	100,00	516.179.700
Sermaye düzeltme farkları (*)		467.041.312		467.041.312
Toplam sermaye		983.221.012		983.221.012

(*) 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 artırımını ile ihraç edilen 130.000.000 adet paylarına ilişkin 2.106.000.000 TL kaynak sağlanmıştır.

Sermaye artırımını 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. 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 ulaşıncaya 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.

	30.09.2025	31.12.2024
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	184.699.054	1.644.865
	184.699.054	1.644.865

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

16. 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	855.255.917	983.221.012
Paylara ilişkin primler	1.899.559.578	2.794.629.630	2.989.635.285
Yasal yedekler	168.161.010	209.858.998	184.699.054

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler veya giderler

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 31.12.2024
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	507.426.461	507.426.461
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(88.191.795)	(90.241.573)
	419.234.666	417.184.888

Kar payı dağıtımı

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

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

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

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

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

Şirket'in 8 Mayıs 2025 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu'nda; pay sahiplerine toplam (tarihi değeri ile) 516.179.700 TL (hisse başına 1 TL) tutarında kar payı dağıtılmasına karar verilmiştir. Kar paylarının ödemesi bilahare gerçekleşmiş olup 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre 562.536.207 TL olarak kayıtlara alınmıştır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

17. Hasılat

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Yurt içi satışlar	6.002.439.791	5.748.549.300	2.369.933.376	2.072.890.762
Diğer indirimler (-)	(63.218.887)	(50.116.036)	(25.829.944)	(18.915.775)
	5.939.220.904	5.698.433.264	2.344.103.432	2.053.974.987

Ürün bazında hasılat detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Çimento	5.489.498.054	5.460.975.635	2.157.445.434	1.970.550.035
Klinker	449.722.850	237.457.629	186.657.998	83.424.952
	5.939.220.904	5.698.433.264	2.344.103.432	2.053.974.987

18. Satışların Maliyeti

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
İlk madde ve malzeme giderleri	874.949.338	518.621.362	277.705.580	181.693.826
Doğrudan işçilik giderleri	288.979.662	247.467.353	88.965.075	79.367.670
Genel üretim giderleri	1.961.537.294	2.147.424.362	796.886.547	804.521.310
Amortisman ve itfa payları	249.102.930	205.009.151	94.745.379	70.576.276
Toplam üretim maliyeti	3.374.569.224	3.118.522.228	1.258.302.581	1.136.159.082
Yarı mamul stoklarındaki değişim	34.700.207	64.933.061	51.594	(47.261.302)
Mamul stoklarındaki değişim	13.417.826	3.179.276	5.641.826	13.918.095
Satılan mamullerin maliyeti	48.118.033	68.112.337	5.693.420	(33.343.207)
Satılan ticari malların maliyeti	10.813.858	478.644	79.399	125.357
	3.433.501.115	3.187.113.209	1.264.075.400	1.102.941.232

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

19. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Personel giderleri	22.941.327	19.777.320	7.477.391	6.925.885
Nakliye ve paketleme giderleri	19.758.786	20.886.900	7.361.465	7.542.324
Amortisman ve itfa payları	8.636.035	6.969.881	3.388.202	2.399.446
Elektrik, su ve benzeri giderler	5.755.353	6.149.593	2.091.872	2.273.860
Diğer	2.040.048	1.633.173	841.065	724.074
	59.131.549	55.416.867	21.159.995	19.865.589

20. Genel Yönetim Giderleri

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Personel giderleri	213.543.129	134.737.067	75.262.619	43.287.539
Müşavirlik giderleri	23.995.693	21.142.451	8.374.925	5.006.464
Bakım ve onarım giderleri	12.938.183	10.546.987	4.598.672	3.363.144
Elektrik, su ve benzeri giderler	5.355.968	7.932.425	1.186.927	875.124
Amortisman ve itfa payları	3.417.675	2.383.090	1.623.375	820.400
Ödenen vergi ve harçlar	1.652.777	17.306.029	613.994	581.557
Diğer	13.356.944	12.806.675	4.333.377	3.845.383
	274.260.369	206.854.724	95.993.889	57.779.611

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

21. Niteliklerine Göre Giderler

Amortisman ve itfa payları	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Satışların maliyeti	249.102.930	205.009.151	94.745.379	70.576.276
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	8.636.035	6.969.881	3.388.202	2.399.446
Genel yönetim giderleri	3.417.675	2.383.090	1.623.375	820.400
	261.156.640	214.362.122	99.756.956	73.796.122

Personel giderleri	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Satışların maliyeti	288.979.662	247.467.353	88.965.075	79.367.670
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	22.941.327	19.777.320	7.477.391	6.925.885
Genel yönetim giderleri	213.543.129	134.737.067	75.262.619	43.287.539
	525.464.118	401.981.740	171.705.085	129.581.094

22. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Vade farkı gelirleri	46.266.627	35.310.887	13.085.590	10.276.014
Kur farkı gelirleri	33.305.323	37.786.534	11.380.600	5.670.750
Sabit kıymet ve hurda satış karları	10.651.523	7.082.672	4.083.177	1.713.313
Konusu kalmayan karşılıklar	797.168	468.896	117.458	267.565
Diğer	8.152.434	4.834.156	2.905.279	1.443.380
	99.173.075	85.483.145	31.572.104	19.371.022

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Kur farkı giderleri	(73.063.115)	(84.095.816)	(16.425.112)	(12.386.358)
Dava karşılık giderleri	(1.856.463)	(9.577.628)	(699.382)	(3.242.827)
Diğer	(2.778.571)	(5.062.483)	(1.063.881)	(411.813)
	(77.698.149)	(98.735.927)	(18.188.375)	(16.040.998)

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

23. Finansman Gelir ve Giderleri

Finansman gelirleri	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Faiz gelirleri	229.726.982	65.697.113	72.439.966	32.102.775
Kur farkı gelirleri	170.484.854	--	43.661.328	--
	400.211.836	65.697.113	116.101.294	32.102.775
Finansman giderleri	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Komisyon giderleri	(112.759.694)	(119.576.434)	(44.146.250)	(45.165.354)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(33.845.303)	(32.521.629)	(13.942.519)	(11.847.893)
Kur farkı gideri	(21.251.803)	--	(21.251.803)	--
Vade farkı giderleri	(14.749.831)	--	(14.749.831)	--
Faiz giderleri	(11.659.334)	--	(11.659.334)	--
	(194.265.965)	(152.098.063)	(105.749.737)	(57.013.247)

24. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.09.2025	31.12.2024
Limak-Mapa İş Ortaklığı Ticari İşletmesi	30.164.736	--
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	401.698	--
	30.566.434	--

İlişkili taraflara borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2025	31.12.2024
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.446.361	--
Limak İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	30.103
	3.446.361	30.103

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

24. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflara yapılan işlemler

Satışlar	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	428.642.627	237.520.194	172.231.658	83.420.321
Limak-Mapa İş Ortaklığı Ticari İşletmesi	57.768.134	--	34.516.235	--
	486.410.761	237.520.194	206.747.893	83.420.321

Elektrik alımları	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Limak Enerji Ticareti A.Ş.	--	30.869.591	--	--
	--	30.869.591	--	--

Mal ve hizmet alımları	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	101.317.381	75.729.500	43.996.818	3.878.608
Limak İskenderun Uluslararası Liman A.Ş.	47.603	--	--	--
Limak İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	63.592	--	22.406
	101.364.984	75.793.092	43.996.818	3.901.014

Diğer işlemler

Şirket, Limak Çimento ile Gaziantep ve Kahramanmaraş şehirlerinde yer alan iki hazır beton tesisi ile toplam 22 adet transmikser ve beton pompasının iki yıl süreyle kiralanmasına ilişkin 18 Ağustos 2025 tarihinde sözleşmeler imzalamıştır. Bahsekonu tesis ve araçlar için aylık toplam 10.019 bin TL tutarında kira bedeli belirlenmiştir. Söz konusu kiralamalar kapsamında ve ilgili standartlar çerçevesinde yapılan hesaplamalar neticesinde, ilgili tarihte 175.165 bin TL tutarında maddi duran varlıklar hesap kalemi altında kullanım hakkı varlıkları ve borçlanmalar hesap kalemi altında kiralama işlemlerinden borçlar finansal tablolara alınmıştır.

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.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Ödenen maaş ve ücretler	17.403.654	11.925.469	5.812.708	5.000.821
	17.403.654	11.925.469	5.812.708	5.000.821

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

25. Pay Başına Kazanç

	01.01- 30.09.2025	01.01- 30.09.2024	01.07- 30.09.2025	01.07- 30.09.2024
Net dönem karı	1.497.309.840	2.091.387.490	649.632.359	502.626.883
Beheri 1 TL olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	516.179.700	478.697.948	516.179.700	516.179.700
Pay başına kazanç (TL)	2,90	4,37	1,26	0,97

26. 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:

	30.09.2025	31.12.2024
Borçlanmalar	200.242.101	--
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(2.099.935.958)	(1.600.852.859)
Net borç	--	--
Özkaynaklar	6.804.115.428	5.867.292.017
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (-)	(507.426.461)	(507.426.461)
Yatırılan sermaye	6.296.688.967	5.359.865.556
Net borç/yatırılan sermaye oranı	--	--

II. Finansal Risk Faktörleri

Şirket, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; kredi riski, likidite riski ve piyasa riskidir (döviz kuru riski ve faiz oranı riski). 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 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

26. 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.

30.09.2025	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	30.566.434	1.348.655.987	--	3.518.262	1.142.841.864
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	30.566.434	1.215.553.999	--	3.518.262	1.142.841.864
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	--	133.101.988	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan	--	--	--	--	--
- Brüt kayıtlı değeri	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü	--	--	--	--	--

31.12.2024	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	1.195.441.856	--	2.507.908	1.600.270.866
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	--	1.112.074.369	--	2.507.908	1.600.270.866
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	--	83.367.487	--	--	--
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 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıda sunulmuştur:

30.09.2025	Alacaklar			Türev finansal araçlar	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	110.923.925	--	--	--	--	110.923.925
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	14.080.838	--	--	--	--	14.080.838
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	8.097.225	--	--	--	--	8.097.225
Toplam vadesi geçen alacaklar	133.101.988	--	--	--	--	133.101.988
Teminat ile güvence altına alınan	126.781.857	--	--	--	--	126.781.857

31.12.2024	Alacaklar			Türev finansal araçlar	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	50.740.621	--	--	--	--	50.740.621
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	32.158.324	--	--	--	--	32.158.324
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	468.542	--	--	--	--	468.542
Toplam vadesi geçen alacaklar	83.367.487	--	--	--	--	83.367.487
Teminat ile güvence altına alınan	83.099.475	--	--	--	--	83.099.475

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 seviyenin altına düşmemesi temin edilmektedir.

Bilanço tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşme vadelerine göre nakit akışları:

30.09.2025	Üç aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Toplam
Borçlanmalar	32.037.000	96.111.000	135.567.433	--	263.715.433
Ticari borçlar	878.340.397	--	--	--	878.340.397
Diğer borçlar	120.642.495	79.091.755	276.325.344	--	476.059.594
	1.031.019.892	175.202.755	411.892.777	--	1.618.115.424
31.12.2024	Üç aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Toplam
Borçlanmalar	--	--	--	--	--
Ticari borçlar	585.041.032	--	--	--	585.041.032
Diğer borçlar	20.085.193	--	--	--	20.085.193
	605.126.225	--	--	--	605.126.225

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

26. 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'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:

	30.09.2025	31.12.2024
Varlıklar	1.247.806.770	161.349.656
Yükümlülükler	(764.781.563)	(251.588.794)
Net yabancı para pozisyonu	483.025.207	(90.239.138)

30.09.2025	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.208.110.379	29.070.091	30.849
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.208.110.379	29.070.091	30.849
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	39.696.391	274.174	580.833
8. Duran varlıklar (5+6+7)	39.696.391	274.174	580.833
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.247.806.770	29.344.265	611.682
10. Ticari borçlar	428.808.293	8.988.153	1.127.511
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	104.995.655	2.525.051	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	533.803.948	11.513.204	1.127.511
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	230.977.615	5.554.803	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	230.977.615	5.554.803	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	764.781.563	17.068.007	1.127.511
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)	483.025.207	12.276.258	(515.829)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	443.328.816	12.002.084	(1.096.662)
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 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

31.12.2024	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	33.499	757	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	33.499	757	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	161.316.157	2.462.107	1.136.401
8. Duran varlıklar (5+6+7)	161.316.157	2.462.107	1.136.401
9. Toplam varlıklar (4+8)	161.349.656	2.462.864	1.136.401
10. Ticari borçlar	249.285.901	5.087.443	514.535
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2.302.893	51.947	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	251.588.794	5.139.390	514.535
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)	251.588.794	5.139.390	514.535
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)	(90.239.138)	(2.676.526)	621.866
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(251.555.295)	(5.138.633)	(514.535)
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 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2025				
	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	50.827.149	(50.827.149)	50.827.149	(50.827.149)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	50.827.149	(50.827.149)	50.827.149	(50.827.149)
Avro'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.524.628)	2.524.628	(2.524.628)	2.524.628
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(2.524.628)	2.524.628	(2.524.628)	2.524.628
Toplam (3+6)	48.302.521	(48.302.521)	48.302.521	(48.302.521)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2024				
	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	(11.885.080)	11.885.080	(11.885.080)	11.885.080
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(11.885.080)	11.885.080	(11.885.080)	11.885.080
Avro'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.861.166	(2.861.166)	2.861.166	(2.861.166)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	2.861.166	(2.861.166)	2.861.166	(2.861.166)
Toplam (3+6)	(9.023.914)	9.023.914	(9.023.914)	9.023.914

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

Faiz oranı riski

Şirket, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülükleri dolayısıyla faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Faiz pozisyonu tablosu aşağıda sunulmuştur:

Sabit faizli finansal araçlar	30.09.2025	31.12.2024
Finansal varlıklar	1.764.094.235	1.542.437.203
Finansal yükümlülükler	506.035.644	--

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerine ilişkin ortalama etkin yıllık faiz oranları (%):

	30.09.2025		31.12.2024	
	ABD Doları	TRY	ABD Doları	TRY
Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	4,15	41,00	--	44,60
Yükümlülükler				
Borçlanmalar	--	35,58	--	--
Diğer borçlar	8,48	--	--	--

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

26. 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:

30.09.2025	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri
Finansal varlıklar	3.482.676.641	3.482.676.641
Nakit ve nakit benzerleri	2.099.935.958	2.099.935.958
Ticari alacaklar	1.379.222.421	1.379.222.421
Diğer alacaklar	3.518.262	3.518.262
Finansal yükümlülükler	1.505.018.536	1.505.018.536
Borçlanmalar	200.242.101	200.242.101
Ticari borçlar	878.340.397	878.340.397
Diğer borçlar	426.436.038	426.436.038
31.12.2024	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri
Finansal varlıklar	2.798.802.623	2.798.802.623
Nakit ve nakit benzerleri	1.600.852.859	1.600.852.859
Ticari alacaklar	1.195.441.856	1.195.441.856
Diğer alacaklar	2.507.908	2.507.908
Finansal yükümlülükler	605.126.225	605.126.225
Borçlanmalar	--	--
Ticari borçlar	585.041.032	585.041.032
Diğer borçlar	20.085.193	20.085.193

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

27. Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)'na İlişkin Açıklamalar

Kar veya zarar tablosunda raporlanan Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) kalemi aşağıda belirtilen parasal finansal tablo kalemlerinden kaynaklanmaktadır:

Parasal kalemler	30.09.2025	30.09.2024
Parasal varlık kalemleri		
Nakit ve nakit benzerleri	(373.744.474)	(244.796.280)
Ticari alacaklar	(302.025.723)	(324.195.933)
Diğer alacaklar	(609.582)	(811.983)
Diğer dönen varlıklar	(3.824.538)	(86.047.305)
Parasal yükümlülük kalemleri		
Borçlanmalar	6.898.648	--
Ticari borçlar	155.044.851	224.648.254
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8.604.473	8.899.166
Diğer borçlar	38.079.947	9.525.555
Dönem karı vergi yükümlülükleri	25.526.883	31.850.438
Kısa vadeli karşılıklar	6.245.445	5.674.236
Uzun vadeli karşılıklar	34.262.786	38.559.389
Net parasal pozisyon kayıpları	(405.541.284)	(336.694.463)

28. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.