

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

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 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	 7-45
1. Organizasyon ve Faaliyet Konusu	7
2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-18
3. İşletme Birleşmeleri	18-19
4. Nakit ve Nakit Benzerleri	20
5. Ticari Alacaklar ve Borçlar	20
6. Diğer Alacaklar ve Borçlar	20-21
7. Stoklar	21
8. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	21
9. Diğer Varlıklar ve Yükümlülükler	21
10. Maddi Duran Varlıklar	22-23
11. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	24
12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar	25-26
13. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)	27-29
14. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	29-30
15. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	31-32
16. Hasılat	33
17. Satışların Maliyeti	33
18. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	34
19. Genel Yönetim Giderleri	34
20. Niteliklerine Göre Giderler	35
21. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler	35
22. Finansman Gelir ve Giderleri	36
23. İlişkili Taraf Açıklamaları	36-37
24. Pay Başına Kazanç	38
25. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	38-44
26. Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)'na İlişkin Açıklamalar	45
27. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	45

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2025	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2024
<u>VARLIKLAR</u>			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.679.026.872	1.404.726.728
Ticari alacaklar		844.967.897	1.048.984.057
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5-23	6.029.350	--
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	838.938.547	1.048.984.057
Diğer alacaklar		1.927.532	2.200.655
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	1.927.532	2.200.655
Stoklar	7	845.194.210	585.809.932
Peşin ödenmiş giderler	8	58.292.232	17.095.342
Diğer dönen varlıklar	9	--	26.461.902
Toplam dönen varlıklar		3.429.408.743	3.085.278.616
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	10	2.830.390.027	2.626.420.598
Maddi olmayan duran varlıklar	11	27.596.963	28.728.079
Peşin ödenmiş giderler	8	133.094.660	142.315.323
Ertelenmiş vergi varlıkları	13	195.535.971	245.577.338
Toplam duran varlıklar		3.186.617.621	3.043.041.338
Toplam varlıklar		6.616.026.364	6.128.319.954

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2025	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar		723.092.745	513.365.591
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5-23	7.624.073	26.415
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	715.468.672	513.339.176
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	52.519.511	26.253.197
Diğer borçlar		23.207.933	17.624.484
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	23.207.933	17.624.484
Ertelenmiş gelirler	8	15.328.050	118.160.720
Dönem karı vergi yükümlülükleri	13	204.731.840	132.438.636
Kısa vadeli karşılıklar		29.766.495	23.726.368
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	16.369.587	9.435.267
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	13.396.908	14.291.101
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.048.646.574	831.568.996
Uzun vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar		48.847.582	--
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	48.847.582	--
Uzun vadeli karşılıklar		138.973.310	148.281.582
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	127.826.686	137.589.725
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	14	11.146.624	10.691.857
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		187.820.892	148.281.582
Toplam yükümlülükler		1.236.467.466	979.850.578
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	15	516.179.700	516.179.700
Sermaye düzeltme farkları	15	346.583.438	346.583.438
Paylara ilişkin primler	15	2.623.364.520	2.623.364.520
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	15	370.424.215	366.074.097
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		445.259.856	445.259.856
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(74.835.641)	(79.185.759)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	1.443.347	1.443.347
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		1.294.824.274	(1.083.560.947)
Net dönem karı		226.739.404	2.378.385.221
Toplam özkaynaklar		5.379.558.898	5.148.469.376
Toplam kaynaklar		6.616.026.364	6.128.319.954

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2025	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024
Hasılat	16	1.286.770.675	1.420.489.360
Satışların maliyeti (-)	17	(790.664.043)	(881.501.646)
Brüt kar		496.106.632	538.987.714
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	18	(16.162.653)	(15.122.876)
Genel yönetim giderleri (-)	19	(71.933.019)	(89.451.340)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	29.672.389	21.464.003
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(22.636.226)	(36.130.522)
Esas faaliyet karı		415.047.123	419.746.979
Finansman gelirleri	22	146.846.790	22.432.777
Finansman giderleri (-)	22	(38.936.890)	(39.602.422)
Net parasal pozisyon kayıpları	26	(154.265.957)	(96.592.210)
Vergi öncesi kar		368.691.066	305.985.124
Vergi geliri/(gideri)		(141.951.662)	594.775.410
Dönem vergi gideri	13	(93.360.333)	(53.667.412)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	13	(48.591.329)	648.442.822
Net dönem karı		226.739.404	900.760.534
Pay başına kazanç			
Pay başına kazanç (1 TL)	24	0,44	2,23

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2025	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024
	Notlar		
Net dönem karı		226.739.404	900.760.534
Diğer kapsamlı gelir:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	12	5.800.156	(5.861.080)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) vergi etkisi	13	(1.450.038)	1.465.270
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		4.350.118	(4.395.810)
Toplam kapsamlı gelir		231.089.522	896.364.724

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 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 veya giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam özkaynaklar
				Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Net dönem karı	
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	386.179.700	298.879.106	--	379.460.000	(63.347.869)	1.443.347	1.411.101.627	1.193.576.349	3.607.292.260
Transferler	--	--	--	--	--	--	1.193.576.349	(1.193.576.349)	--
Pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler (Not 3)	--	--	--	--	--	--	(552.640.106)	--	(552.640.106)
Sermaye artışı	130.000.000	49.534.979	2.637.548.595	--	--	--	--	--	2.817.083.574
Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemler (Not 3)	--	--	--	--	--	--	(3.135.598.816)	--	(3.135.598.816)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	--	(4.395.810)	--	--	900.760.534	896.364.724
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	516.179.700	348.414.085	2.637.548.595	379.460.000	(67.743.679)	1.443.347	(1.083.560.946)	900.760.534	3.632.501.636
1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler	516.179.700	346.583.438	2.623.364.520	445.259.856	(79.185.759)	1.443.347	(1.083.560.947)	2.378.385.221	5.148.469.376
Transferler	--	--	--	--	--	--	2.378.385.221	(2.378.385.221)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	--	4.350.118	--	--	226.739.404	231.089.522
31 Mart 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler	516.179.700	346.583.438	2.623.364.520	445.259.856	(74.835.641)	1.443.347	1.294.824.274	226.739.404	5.379.558.898

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2025	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024
Net dönem karı		226.739.404	900.760.534
Net dönem kar mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	10-11	69.383.881	60.294.615
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	12	2.678.222	2.422.278
Kullanılmayan izin karşılık giderleri	12	7.980.942	3.980.681
Dava karşılık giderleri	14	422.218	--
Faiz gelirleri	22	(82.342.896)	(22.432.777)
Finansman giderleri	22	38.936.890	39.602.422
Vergi gideri/(geliri)	13	141.951.662	(594.775.410)
Parasal kayıp	26	154.265.957	96.592.210
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyet karı		560.016.280	486.444.553
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklar		109.455.988	298.324.308
Stoklar		(244.809.754)	86.018.236
Ticari borçlar		149.033.495	505.479.416
Diğer alacaklar		(42.684.624)	(64.568.255)
Diğer varlıklar		23.345.752	40.975.848
Diğer borçlar		(73.563.631)	(50.925.021)
Ödenen kıdem tazminatları	12	(2.896.890)	(7.043.540)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		477.896.616	1.294.705.545
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	10-11	(111.945.652)	(116.226.514)
Maddi duran varlık alımları için verilen nakit avanslar	8	(3.790.875)	--
Alınan faiz	22	82.342.896	22.432.777
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(33.393.631)	(93.793.737)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Pay sahiplerine yapılan diğer ödemeler		--	(552.640.106)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		--	2.817.083.574
Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerine ilişkin işlemler		--	(3.583.607.636)
İlişkili taraf bakiyelerindeki değişimler		--	18.788.608
Ödenen komisyonlar	22	(30.034.612)	(31.691.716)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(30.034.612)	(1.332.067.276)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		414.468.373	(131.155.468)
Nakit ve nakit benzerleri dönem başı bakiyesi	4	1.404.726.728	401.616.208
Nakit ve nakit benzerleri enflasyon farkı		(140.168.229)	(170.667.442)
Nakit ve nakit benzerleri dönem sonu bakiyesi	4	1.679.026.872	99.793.298

Takip eden notlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 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 ve klinker üretimi ile satışlarıdır. Şirket, Limak Grubu Şirketleri'nin bir üyesidir. Şirket'in tek hissedarı Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Limak Çimento") olup nihai olarak Limak Holding A.Ş. ("Limak Holding") tarafından kontrol edilmektedir.

İlk üretim ve satışını 1986 yılında gerçekleştiren ve 2007 yılında Limak Grubu Şirketleri bünyesine dahil olan Şanlıurfa çimento üretim tesisi, 28 Eylül 2023 tarihinde gerçekleşen, Limak Çimento'nun devreden ve Şirket'in devralan olarak tarafı olduğu kısmi bölünme işlemi ile Şirket tarafından devralınmıştır.

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine tabidir. Şirket'in hisseleri 22 Şubat 2024 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da ("BIST") 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 üç aylık, üretim ve satış miktarları (ton):

	31.03.2025			31.03.2024		
	Kapasite	Üretim	Satış	Kapasite	Üretim	Satış
Şanlıurfa	2.201.760	319.553	317.190	2.201.760	393.022	394.197
Diyarbakır	1.400.000	165.285	163.620	1.400.000	136.910	140.540
Toplam	3.601.760	484.838	480.810	3.601.760	529.932	534.737

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 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 Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak düzenlemektedir. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler ile arsa ve arazilerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak, yasal kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Ayrıca, KGK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar dikkate alınmıştır.

2.2 Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak – 31 Mart 2025 hesap dönemine ait finansal tablolar, 30 Nisan 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 – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 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 - 31 Mart 2025 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) 31 Mart 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": Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

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

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

- UFRS 9 "Finansal Araçlar" ve UFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar" standartlarındaki değişiklikler: Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

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

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

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 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 31 Mart 2025 tarihli ve aynı tarihte sona eren üç 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, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını da 31 Mart 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. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranı
31 Mart 2025	2.954,69	1,00000	%250
31 Aralık 2024	2.684,55	1,10063	%291
31 Mart 2024	2.139,47	1,38104	%309
31 Aralık 2023	1.859,38	1,58907	%268

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

- Bilanço tarihindeki cari tutarlardan taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, halihazırda bilanço tarihindeki cari para birimi cinsinden ifade edildiğinden düzeltilmemiştir.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Maddi duran varlıklar, işlem tarihinden itibaren veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden bilanço tarihine kadar olan endeks değişikliği uygulanarak yeniden düzenlenmiştir. Amortisman yeniden düzenlenen tutarlara dayanmaktadır.
- Yukarıda açıklanan amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi giderleri dışında kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, işlemlerin aylık dönüşüm katsayıları bilanço tarihine uygulanarak düzeltilmiştir.
- Enflasyonun net parasal pozisyon üzerindeki etkisi kar veya zarar tablosunda "Net parasal pozisyon kazançları veya kayıpları" olarak yer almaktadır.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, bilanço tarihindeki geçerli ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir ve bu nedenle nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlemin meydana geldiği tarihten itibaren ilgili dönüştürme faktörleri uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.
- 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren döneme ait ilgili karşılaştırmalı tüm tutarlar, ilgili karşılaştırmalı tarihlerden 31 Mart 2025 tarihine kadar olan endeks değişikliği uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 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

31 Mart 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.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Ticari borçlar

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

Maddi duran varlıklar

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

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

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

Elde etme maliyeti aşağıdaki unsurları içerir:

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

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

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

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

Finansal varlıklar ve yükümlülükler

Sınıflandırma ve ölçüm

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar ve yükümlülükler

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

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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

Bu kategorideki finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilk kayda alımlarında ve sonraki muhasebeleştirmelerde gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Bu finansal varlıkların ve yükümlülüklerin 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.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılıkları

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

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Kullanılmayan izin karşılığı

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

Sermaye

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

Gelirlerin kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Pay başına kazanç/(kayıp)

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

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

Netleştirme/mahsup

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

Temettü dağıtımı

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

Karşılıklar

Karşılıklar, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıklar, her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtabilecek 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 – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 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.
- Şirket, yeniden değerlendirme modeline göre ölçmekte olduğu arsaların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde kullanılan gayrimenkul değerlendirme raporlarında bağımsız ve SPK lisanslı değerlendirme uzmanları tarafından takdir edilen değerler arsalar için piyasa değerine göre belirlenmiştir.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 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 3.414 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 3.136 milyon TL özkaynaklar altında kayıtlara alınmıştır.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri

Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri, TFRS'lerde özel bir hüküm bulunmamakla 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 – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 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 – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31.03.2025	31.12.2024
Bankalar	639.683.181	1.404.216.037
- Vadesiz mevduatlar	51.679.329	50.748.257
- Vadeli mevduatlar	588.003.852	1.353.467.780
Menkul kıymetler	1.039.309.691	--
Diğer	34.000	510.691
	1.679.026.872	1.404.726.728

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların tamamı Türk Lirası olup, uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %41,90'dır (31 Aralık 2024: %44,60).

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla menkul kıymetlerin tamamı alınış tarihinde üç aydan kısa vadeli yabancı para cinsinden tahviller olup uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %4,23'tür.

5. Ticari Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31.03.2025	31.12.2024
Alıcılar	727.938.547	846.468.567
Alacak senetleri	111.000.000	202.515.490
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	6.029.350	--
	844.967.897	1.048.984.057

Kısa vadeli ticari borçlar	31.03.2025	31.12.2024
Satıcılar	715.468.672	513.339.176
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	7.624.073	26.415
	723.092.745	513.365.591

Uzun vadeli ticari borçlar	31.03.2025	31.12.2024
Satıcılar	48.847.582	--
	48.847.582	--

6. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar	31.03.2025	31.12.2024
Verilen depozito ve teminatlar	1.687.444	1.821.698
Personelden alacaklar	240.088	378.957
	1.927.532	2.200.655

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

6. Diğer Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

	31.03.2025	31.12.2024
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	17.148.285	12.962.197
Alınan depozito ve teminatlar	6.059.648	4.662.287
	23.207.933	17.624.484

7. Stoklar

	31.03.2025	31.12.2024
Hammaddeler	620.197.055	465.508.060
Yarı mamuller	196.475.172	96.847.711
Mamuller	28.521.983	23.454.161
	845.194.210	585.809.932

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

Stoklara ilişkin sigorta teminat detayı Not 14'te belirtilmiştir.

8. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31.03.2025	31.12.2024
Peşin ödenmiş giderler	53.775.840	16.988.174
Verilen avanslar	4.516.392	107.168
	58.292.232	17.095.342
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31.03.2025	31.12.2024
Verilen avanslar	133.094.660	142.315.323
	133.094.660	142.315.323
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31.03.2025	31.12.2024
Alınan sipariş avansları	15.328.050	118.160.720
	15.328.050	118.160.720

9. Diğer Varlıklar ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	31.03.2025	31.12.2024
Devreden KDV	--	26.461.902
	--	26.461.902

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 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	1.296.253.225	223.967.475	1.127.787.507	6.068.656.167	10.920.751	195.752.890	159.682.322	9.083.020.337
Birikmiş amortisman	--	(215.087.105)	(482.122.442)	(5.569.257.716)	(9.435.588)	(180.696.888)	--	(6.456.599.739)
Net kayıtlı değer	1.296.253.225	8.880.370	645.665.065	499.398.451	1.485.163	15.056.002	159.682.322	2.626.420.598
Dönem başı net kayıtlı değer	1.296.253.225	8.880.370	645.665.065	499.398.451	1.485.163	15.056.002	159.682.322	2.626.420.598
Girişler	--	342.535	9.945.569	93.288.785	--	1.754.658	166.012.711	271.344.258
Transferler	--	--	27.652.663	16.842.975	--	--	(44.495.638)	--
Amortisman	--	(425.027)	(7.602.587)	(58.331.225)	(82.509)	(933.481)	--	(67.374.829)
Dönem sonu net kayıtlı değer	1.296.253.225	8.797.878	675.660.710	551.198.986	1.402.654	15.877.179	281.199.395	2.830.390.027
31 Mart 2025								
Maliyet	1.296.253.225	224.310.010	1.165.385.739	6.178.787.927	10.920.751	197.507.548	281.199.395	9.354.364.595
Birikmiş amortisman	--	(215.512.132)	(489.725.029)	(5.627.588.941)	(9.518.097)	(181.630.369)	--	(6.523.974.568)
Net kayıtlı değer	1.296.253.225	8.797.878	675.660.710	551.198.986	1.402.654	15.877.179	281.199.395	2.830.390.027

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

10. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

	Arsa ve araziler	Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2024								
Maliyet	1.208.626.149	219.857.148	1.030.334.960	5.935.453.635	9.270.570	187.324.481	30.725.142	8.621.592.085
Birikmiş amortisman	--	(213.423.172)	(453.906.399)	(5.365.070.286)	(9.270.570)	(177.733.505)	--	(6.219.403.932)
Net kayıtlı değer	1.208.626.149	6.433.976	576.428.561	570.383.349	--	9.590.976	30.725.142	2.402.188.153
Dönem başı net kayıtlı değer	1.208.626.149	6.433.976	576.428.561	570.383.349	--	9.590.976	30.725.142	2.402.188.153
Girişler	--	210.120	111.946	2.507.861	--	766.447	107.452.870	111.049.244
Transferler	--	--	--	60.149.764	--	--	(60.149.764)	--
Amortisman	--	(442.512)	(6.844.690)	(50.725.873)	--	(586.699)	--	(58.599.774)
Dönem sonu net kayıtlı değer	1.208.626.149	6.201.584	569.695.817	582.315.101	--	9.770.724	78.028.248	2.454.637.623
31 Mart 2024								
Maliyet	1.208.626.149	220.067.268	1.030.446.906	5.998.111.260	9.270.570	188.090.928	78.028.248	8.732.641.329
Birikmiş amortisman	--	(213.865.684)	(460.751.089)	(5.415.796.159)	(9.270.570)	(178.320.204)	--	(6.278.003.706)
Net kayıtlı değer	1.208.626.149	6.201.584	569.695.817	582.315.101	--	9.770.724	78.028.248	2.454.637.623

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2025			
Maliyet	130.561.523	17.536.716	148.098.239
Birikmiş itfa payı	(110.865.887)	(8.504.273)	(119.370.160)
Net kayıtlı değer	19.695.636	9.032.443	28.728.079
Dönem başı net kayıtlı değer	19.695.636	9.032.443	28.728.079
Girişler	423.169	454.767	877.936
İtfa payı	(1.726.434)	(282.618)	(2.009.052)
Dönem sonu net kayıtlı değer	18.392.371	9.204.592	27.596.963
31 Mart 2025			
Maliyet	130.984.692	17.991.483	148.976.175
Birikmiş itfa payı	(112.592.321)	(8.786.891)	(121.379.212)
Net kayıtlı değer	18.392.371	9.204.592	27.596.963

	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2024			
Maliyet	117.447.877	14.601.809	132.049.686
Birikmiş itfa payı	(104.262.075)	(7.573.939)	(111.836.014)
Net kayıtlı değer	13.185.802	7.027.870	20.213.672
Dönem başı net kayıtlı değer	13.185.802	7.027.870	20.213.672
Girişler	5.177.270	--	5.177.270
İtfa payı	(1.583.603)	(111.238)	(1.694.841)
Dönem sonu net kayıtlı değer	16.779.469	6.916.632	23.696.101
31 Mart 2024			
Maliyet	122.625.147	14.601.809	137.226.956
Birikmiş itfa payı	(105.845.678)	(7.685.177)	(113.530.855)
Net kayıtlı değer	16.779.469	6.916.632	23.696.101

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar

	31.03.2025	31.12.2024
Personele borçlar	25.855.520	14.918.140
Sosyal güvenlik ve vergi borçları	26.663.991	11.335.057
	52.519.511	26.253.197

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kısa vadeli yükümlülükler

	31.03.2025	31.12.2024
Kullanılmayan izin karşılığı	16.369.587	9.435.267
	16.369.587	9.435.267

Kullanılmayan izin karşılığının hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Dönem başı bakiyesi	9.435.267	4.490.722
Dönem içerisindeki artış	7.980.942	3.980.681
Enflasyon etkisi	(1.046.622)	(750.105)
Dönem sonu bakiyesi	16.369.587	7.721.298

Uzun vadeli yükümlülükler

	31.03.2025	31.12.2024
Kıdem tazminatı karşılığı	127.826.686	137.589.725
	127.826.686	137.589.725

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 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla 46.655,43 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.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

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

Buna göre karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır.

	31.03.2025	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 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Dönem başı bakiyesi	137.589.725	118.802.082
Cari hizmet maliyeti	2.678.222	2.422.278
Faiz maliyeti (Not 22)	8.902.278	7.910.706
Ödenen kıdem tazminatı	(2.896.890)	(7.043.540)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(5.800.156)	5.861.080
Enflasyon etkisi	(12.646.493)	(15.666.329)
Dönem sonu bakiyesi	127.826.686	112.286.277

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

13. 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	31.03.2025	31.12.2024
Cari dönem kurumlar vergisi	433.207.566	374.045.267
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(228.475.726)	(241.606.631)
	204.731.840	132.438.636
Vergi gideri veya geliri	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Dönem vergi gideri	(93.360.333)	(53.667.412)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(48.591.329)	648.442.822
	(141.951.662)	594.775.410

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş Vergi

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

	01.01- 31.03.2025	01.01- 31.03.2024
Vergi öncesi kar	368.691.066	305.985.124
Yürürlükteki oran ile hesaplanan vergi	(92.172.767)	(76.496.281)
Vergi etkisi:		
Pay sahipleri tarafından beyan edilen tutarlar	--	7.869.866
Devir alınan varlıkların değer farklarının etkisi	--	701.404.667
İndirimler	13.844.644	7.249.570
Enflasyon düzeltmeleri (*)	(63.466.353)	(44.080.474)
Diğer	(157.186)	(1.171.938)
Vergi geliri/(gideri)	(141.951.662)	594.775.410

(*) 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:

	31.03.2025		31.12.2024	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi
Maddi duran varlıklar	(468.904.467)	(117.226.117)	(373.444.102)	(93.361.026)
Maddi olmayan duran varlıklar	1.186.189.389	276.749.823	1.292.992.208	301.710.527
Kıdem tazminatı karşılığı	127.826.686	31.956.672	137.589.725	34.397.431
Gider tahakkukları	10.184.112	2.546.028	2.976.657	744.164
Dava karşılığı	13.396.908	3.349.227	14.291.101	3.572.775
Kullanılmamış izin karşılığı	16.369.587	4.092.397	9.435.267	2.358.817
Stoklar	(21.328.660)	(5.332.165)	(16.563.852)	(4.140.963)
Diğer	(2.399.583)	(599.894)	1.182.445	295.613
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)		195.535.971		245.577.338

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01- 31.03.2025	01.01- 31.03.2024
Dönem başı bakiyesi	245.577.338	(179.313.170)
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen	(48.591.329)	648.442.822
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	(1.450.038)	1.465.270
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	(1.450.038)	1.465.270
Dönem sonu bakiyesi	195.535.971	470.594.922

14. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31.03.2025	31.12.2024
Dava karşılıkları	13.396.908	14.291.101
	13.396.908	14.291.101

Dava karşılığının hareketleri aşağıda belirtilmiştir:

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Dönem başı bakiyesi	14.291.101	8.896.201
Dönem içerisindeki artış	882.924	--
Konusu kalmayan karşılıklar	(460.706)	--
Ödemeler	--	(137.230)
Enflasyon etkisi	(1.316.411)	(1.159.925)
Dönem sonu bakiyesi	13.396.908	7.599.046

Diğer uzun vadeli karşılıklar	31.03.2025	31.12.2024
Maden ocakları rehabilitasyon yükümlülükleri	11.146.624	10.691.857
	11.146.624	10.691.857

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.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Dönem başı bakiyesi	10.691.857	7.756.950
Dönem içerisindeki artış	454.767	--
Dönem sonu bakiyesi	11.146.624	7.756.950

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

14. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Alınan teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

	31.03.2025	31.12.2024
Teminat mektupları	1.404.580.042	1.463.893.320
Çek ve senetler	11.280.550	12.470.717
İpotekler	3.250.000	3.577.040

Verilen teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

	31.03.2025	31.12.2024
	Para birimi	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	TL	8.375.615
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	8.375.615	9.218.434

Stoklar ve sabit kıymetlere ilişkin sigortalar

31 Mart 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).

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, sabit kıymetler üzerinde yangın, deprem, sel ve diğer risklere karşı 261.983.300 ABD Doları sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 171.128.860 ABD Doları).

Yatırımlara ilişkin taahhütler

Şirket tarafından, Ergani ve Şanlıurfa tesislerinde sürdürülebilir enerji üretimine destek olarak doğayı korumak, verimliliği arttırmak ve üretim tesislerindeki elektrik giderlerinde tasarruf sağlamak amacıyla Güneş Enerjisi Santrali (GES) kurulması konusunda Sinoma Overseas Development Co. Ltd. ile gerekli yapım sözleşmeleri 22 Nisan 2024 tarihinde akdedilmiştir. Bu doğrultuda, anılan üretim tesislerinde yapılacak GES yatırımı çerçevesinde elektrik üretim gücünün, Ergani için 3,918 MWp DC ve Şanlıurfa için 7,722 MWp DC olmak üzere, toplam 11,640 MWp DC olması planlanmaktadır. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla GES yatırımlarına ilişkin kalan taahhüt tutarı 5.900.366 ABD Doları'dır.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

15. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Sermaye

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 1.500.000.000 TL'dir.

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

	31.03.2025		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 (*)		346.583.438		346.583.438
Toplam sermaye		862.763.138		862.763.138

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

Şirket sermayesinin 386.179.700 TL'den 516.179.700 TL'ye çıkarılması nedeniyle artırılan 130.000.000 TL nominal değerli ve mevcut ortaklardan Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ait 25.930.000 TL nominal değerli pay olmak üzere toplam 155.930.000 TL nominal değerli 155.930.000 adet B Grubu pay 22 Şubat 2024 tarihinde halka arz edilmiştir. Bahsekonu paylara ilişkin toplam halka arz büyüklüğü işlem tarihinde birim satış fiyatı 16,20 TL üzerinden 2.526.066.000 TL gerçekleşmiş olup Şirket'e sermaye arttırımı ile ihraç edilen 130.000.000 adet paylarına ilişkin 2.106.000.000 TL kaynak sağlanmıştır.

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

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL itibari değerde; 308.943.760 adedi A Grubu nama yazılı ve 207.235.940 adedi B Grubu nama yazılı olmak üzere toplam 516.179.700 adet paya ayrılmıştır. 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.

	31.03.2025	31.12.2024
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.443.347	1.443.347
	1.443.347	1.443.347

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	Tarihi değer	ÜFE endeksli değer	TÜFE endeksli değer
Sermaye	516.179.700	741.617.687	862.763.138
Paylara ilişkin primler	1.899.559.578	2.423.305.962	2.623.364.520
Yasal yedekler	191.632	1.865.563	1.443.347
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
		01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.12.2024
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		445.259.856	445.259.856
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(74.835.641)	(79.185.759)
		370.424.215	366.074.097

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.

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

16. Hasılat

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Yurt içi satışlar	1.300.747.497	1.431.685.262
Diğer indirimler (-)	(13.976.822)	(11.195.902)
	1.286.770.675	1.420.489.360

Ürün bazında hasılat detayı aşağıda sunulmuştur:

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Çimento	1.232.903.614	1.360.653.061
Klinker	53.867.061	59.836.299
	1.286.770.675	1.420.489.360

17. Satışların Maliyeti

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
İlk madde ve malzeme giderleri	252.318.423	128.839.776
Doğrudan işçilik giderleri	91.723.996	73.087.958
Genel üretim giderleri	476.081.250	561.144.179
Amortisman ve itfa payları	66.356.548	57.663.863
Toplam üretim maliyeti	886.480.217	820.735.776
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(99.627.461)	54.560.734
Mamul stoklarındaki değişim	(5.067.822)	5.966.468
Satılan mamullerin maliyeti	(104.695.283)	60.527.202
Satılan ticari malların maliyeti	8.879.109	238.668
	790.664.043	881.501.646

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

18. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Personel giderleri	6.963.366	5.543.452
Nakliye ve paketleme giderleri	5.040.481	5.540.346
Amortisman ve itfa payları	2.255.984	1.960.450
Elektrik, su ve benzeri giderler	1.484.134	1.657.495
Diğer	418.688	421.133
	16.162.653	15.122.876

19. Genel Yönetim Giderleri

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Personel giderleri	58.117.380	42.602.554
Müşavirlik giderleri	4.673.309	19.778.635
Bakım ve onarım giderleri	2.670.512	2.787.746
Elektrik, su ve benzeri giderler	1.902.856	4.444.672
Amortisman ve itfa payları	771.349	670.302
Ödenen vergi ve harçlar	424.382	14.451.888
Diğer	3.373.231	4.715.543
	71.933.019	89.451.340

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

20. Niteliklerine Göre Giderler

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Amortisman ve itfa payları		
Satışların maliyeti	66.356.548	57.663.863
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	2.255.984	1.960.450
Genel yönetim giderleri	771.349	670.302
	69.383.881	60.294.615
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	91.723.996	73.087.958
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	6.963.366	5.543.452
Genel yönetim giderleri	58.117.380	42.602.554
	156.804.742	121.233.964

21. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Vade farkı gelirleri	16.067.606	12.541.261
Kur farkı gelirleri	10.128.828	6.379.561
Hurda satış karları	810.360	1.344.948
Konusu kalmayan karşılıklar	460.706	--
Diğer	2.204.889	1.198.233
	29.672.389	21.464.003
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı giderleri	(21.110.946)	(35.111.766)
Dava karşılık giderleri	(882.924)	--
Diğer	(642.356)	(1.018.756)
	(22.636.226)	(36.130.522)

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansman Gelir ve Giderleri

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Finansman gelirleri		
Faiz gelirleri	82.342.896	22.432.777
Kur farkı gelirleri	64.503.894	--
	146.846.790	22.432.777
Finansman giderleri		
Komisyon giderleri	(30.034.612)	(31.691.716)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(8.902.278)	(7.910.706)
	(38.936.890)	(39.602.422)

23. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar

	31.03.2025	31.12.2024
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.029.350	--
	6.029.350	--

İlişkili taraflara borçlar

	31.03.2025	31.12.2024
Kısa vadeli ticari borçlar		
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.624.073	--
Limak İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	26.415
	7.624.073	26.415

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

23. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflara yapılan işlemler

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Satışlar		
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	26.604.802	59.836.298
	26.604.802	59.836.298

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Elektrik alımları		
Limak Enerji Ticareti A.Ş.	--	27.087.648
	--	27.087.648

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Mal ve hizmet alımları		
Limak Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	22.776.668	32.629.150
Limak İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	16.299
	22.776.668	32.645.449

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.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Ödenen maaş ve ücretler		
	4.918.991	2.980.317
	4.918.991	2.980.317

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

24. Pay Başına Kazanç

	01.01- 31.03.2025	01.01- 31.03.2024
Net dönem karı	226.739.404	900.760.534
Beheri 1 TL olan nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	516.179.700	403.322.557
Pay başına kazanç (TL)	0,44	2,23

25. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

I. Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

Net borç/yatırılan sermaye oranı:

	31.03.2025	31.12.2024
Finansal borçlar	--	--
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1.679.026.872)	(1.404.726.728)
Net borç	--	--
Özkaynaklar	5.379.558.898	5.148.469.376
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (-)	(445.259.856)	(445.259.856)
Yatırılan sermaye	4.934.299.042	4.703.209.520
Net borç/yatırılan sermaye oranı	--	--

II. Finansal Risk Faktörleri

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

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

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

a. Kredi risk yönetimi

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

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

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

31.03.2025	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar ilişkili taraf	Diğer taraf	Diğer alacaklar ilişkili taraf	Diğer taraf	
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	6.029.350	838.938.547	--	1.927.532	639.683.181
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	6.029.350	702.899.106	--	1.927.532	639.683.181
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	--	136.039.441	--	--	--
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				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar ilişkili taraf	Diğer taraf	Diğer alacaklar ilişkili taraf	Diğer taraf	
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	1.048.984.057	--	2.200.655	1.404.216.037
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	--	975.830.215	--	2.200.655	1.404.216.037
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	--	73.153.842	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan	--	--	--	--	--
- Brüt kayıtlı değeri	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü	--	--	--	--	--

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

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

31.03.2025	Alacaklar			Türev finansal araçlar	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	89.171.375	--	--	--	--	89.171.375
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	42.453.985	--	--	--	--	42.453.985
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.414.081	--	--	--	--	4.414.081
Toplam vadesi geçen alacaklar	136.039.441	--	--	--	--	136.039.441
Teminat ile güvence altına alınan	135.811.766	--	--	--	--	135.811.766

31.12.2024	Alacaklar			Türev finansal araçlar	Diğer	Toplam
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	44.524.208	--	--	--	--	44.524.208
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	28.218.494	--	--	--	--	28.218.494
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	411.140	--	--	--	--	411.140
Toplam vadesi geçen alacaklar	73.153.842	--	--	--	--	73.153.842
Teminat ile güvence altına alınan	72.918.665	--	--	--	--	72.918.665

b. Likidite riski

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

Bilanço tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşme vadelerine göre nakit akışları:

31.03.2025	Üç aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Toplam
Ticari borçlar	723.092.745	--	48.847.582	--	771.940.327
Diğer borçlar	23.207.933	--	--	--	23.207.933
	746.300.678	--	48.847.582	--	795.148.260
31.12.2024	Üç aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Toplam
Ticari borçlar	513.365.591	--	--	--	513.365.591
Diğer borçlar	17.624.484	--	--	--	17.624.484
	530.990.075	--	--	--	530.990.075

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

c. Piyasa riski

Döviz kuru riski

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

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

	31.03.2025	31.12.2024
Varlıklar	1.152.995.442	141.582.140
Yükümlülükler	(402.898.582)	(220.765.763)
Net yabancı para pozisyonu	750.096.860	(79.183.623)

31.03.2025	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.034.955.731	27.404.721	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.034.955.731	27.404.721	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	118.039.711	2.024.460	1.021.691
8. Duran varlıklar (5+6+7)	118.039.711	2.024.460	1.021.691
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.152.995.442	29.429.181	1.021.691
10. Ticari borçlar	399.238.399	8.395.900	2.000.977
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	3.660.183	96.744	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	402.898.582	8.492.644	2.000.977
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)	402.898.582	8.492.644	2.000.977
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)	750.096.860	20.936.537	(979.286)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	632.057.149	18.912.077	(2.000.977)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

25. 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)	29.395	757	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	29.395	757	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	141.552.745	2.462.107	1.136.401
8. Duran varlıklar (5+6+7)	141.552.745	2.462.107	1.136.401
9. Toplam varlıklar (4+8)	141.582.140	2.462.864	1.136.401
10. Ticari borçlar	218.745.006	5.087.443	514.535
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2.020.757	51.947	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	220.765.763	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)	220.765.763	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)	(79.183.623)	(2.676.526)	621.866
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(220.736.368)	(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 – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.03.2025				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer	paranın değer	paranın değer	paranın değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	79.010.253	(79.010.253)	79.010.253	(79.010.253)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	79.010.253	(79.010.253)	79.010.253	(79.010.253)
Avro'nun kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.000.568)	4.000.568	(4.000.568)	4.000.568
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(4.000.568)	4.000.568	(4.000.568)	4.000.568
Toplam (3+6)	75.009.685	(75.009.685)	75.009.685	(75.009.685)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2024				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer	paranın değer	paranın değer	paranın değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(10.428.996)	10.428.996	(10.428.996)	10.428.996
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(10.428.996)	10.428.996	(10.428.996)	10.428.996
Avro'nun kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.510.634	(2.510.634)	2.510.634	(2.510.634)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	2.510.634	(2.510.634)	2.510.634	(2.510.634)
Toplam (3+6)	(7.918.362)	7.918.362	(7.918.362)	7.918.362

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

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

Gerçeğe uygun değer

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

31.03.2025	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri
Finansal varlıklar	2.525.922.301	2.525.922.301
Nakit ve nakit benzerleri	1.679.026.872	1.679.026.872
Ticari alacaklar	844.967.897	844.967.897
Diğer alacaklar	1.927.532	1.927.532
Finansal yükümlülükler	795.148.260	795.148.260
Ticari borçlar	771.940.327	771.940.327
Diğer borçlar	23.207.933	23.207.933
31.12.2024	Gerçeğe uygun değer	Defter değeri
Finansal varlıklar	2.455.911.440	2.455.911.440
Nakit ve nakit benzerleri	1.404.726.728	1.404.726.728
Ticari alacaklar	1.048.984.057	1.048.984.057
Diğer alacaklar	2.200.655	2.200.655
Finansal yükümlülükler	530.990.075	530.990.075
Ticari borçlar	513.365.591	513.365.591
Diğer borçlar	17.624.484	17.624.484

LİMAK DOĞU ANADOLU ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

26. 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	31.03.2025	31.03.2024
Parasal Varlık Kalemleri		
Nakit ve nakit benzerleri	(140.168.229)	(170.667.442)
Ticari alacaklar	(94.560.171)	(131.735.571)
Diğer alacaklar	(197.872)	(308.434)
Diğer dönen varlıklar	(3.116.150)	--
Parasal Yükümlülük Kalemleri		
Ticari borçlar	50.280.534	163.015.569
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.677.236	2.766.203
Diğer borçlar	3.700.632	5.591.841
Dönem karı vergi yükümlülükleri	12.108.537	17.169.265
Kısa vadeli karşılıklar	2.363.033	1.910.030
Uzun vadeli karşılıklar	12.646.493	15.666.329
Net Parasal Pozisyon Kayıpları	(154.265.957)	(96.592.210)

27. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.