

**ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK-30 EYLÜL 2015 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	2-3
Ara dönem konsolide kar veya zarar tablosu	4
Ara dönem konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Ara dönem konsolide özkaynaklar değişim tablosu	6
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	7
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8 – 44

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM
TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2015	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	234.359.227	49.471.134
Ticari alacaklar	6	359.323.070	255.357.427
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	23	1.446.916	782.614
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		357.876.154	254.574.813
Diğer alacaklar	8	1.055.981	987.187
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	23	-	113.967
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		1.055.981	873.220
Türev finansal araçlar	13	412.267	-
Stoklar	9	105.605.391	119.641.155
Peşin ödenmiş giderler	10	6.655.072	2.917.594
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	1.324.104	1.568.144
Diğer dönen varlıklar	14	3.859.865	3.463.525
Dönen Varlıklar		712.594.977	433.406.166
Diğer alacaklar	8	4.073.929	2.909.694
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		56.978	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	195.115.127	184.835.754
Maddi duran varlıklar	11	752.469.472	707.887.820
Maddi olmayan duran varlıklar		165.293.841	166.671.585
<i>Şerefiye</i>		148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	11	17.174.589	18.552.333
Peşin ödenmiş giderler	10	44.674.246	1.022.344
Ertelemiş vergi varlığı	21	7.465.177	6.727.412
Diğer duran varlıklar	14	4.933.275	4.209.188
Duran Varlıklar		1.174.082.045	1.074.320.775
TOPLAM VARLIKLAR		1.886.677.022	1.507.726.941

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM
TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2015	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	223.187.091	64.460.792
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	26.555.038	20.788.733
Ticari borçlar	6	101.192.849	134.404.978
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	23	536.410	7.747.683
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		100.656.439	126.657.295
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		5.215.670	4.029.500
Diğer borçlar	8	10.427.406	10.058.992
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	23	20.547	1.719.993
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		10.406.859	8.338.999
Türev finansal yükümlülükler	13	2.744.314	336.458
Ertelenmiş gelirler	10	6.818.061	5.772.313
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	18.776.383	11.012.645
Kısa vadeli karşılıklar	12	10.759.926	14.536.152
<i>Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar</i>		-	3.836.152
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		10.759.926	10.700.000
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	1.918.825	406.298
Kısa Vadeli Yükümlülükler		407.595.563	265.806.861
Uzun vadeli borçlanmalar	7	173.311.455	20.426.403
Uzun vadeli karşılıklar	12	25.228.532	24.380.893
<i>Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar</i>		20.415.514	19.490.245
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		4.813.018	4.890.648
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	26.511.595	27.381.153
Uzun Vadeli Yükümlülükler		225.051.582	72.188.449
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	15	135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltmesi farkları	15	41.741.516	41.741.516
Hisse senedi ihraç primleri		30.131	30.131
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		10.314.498	4.714.228
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		12.509.949	4.714.228
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i>		(2.195.451)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(2.868.463)	(2.436.517)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(2.868.463)	(2.436.517)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		149.067.447	132.289.960
Geçmiş yıllar karları		615.455.692	613.781.619
Net dönem karı		199.175.204	192.980.659
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.148.000.467	1.118.186.038
Kontrol gücü olmayan paylar		106.029.410	51.545.593
Toplam Özkaynaklar		1.254.029.877	1.169.731.631
TOPLAM KAYNAKLAR		1.886.677.022	1.507.726.941

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

Not	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2015	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz-30 Eylül 2015	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2014	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz-30 Eylül 2014	
ESAS FAALİYET GELİRLERİ					
Hasılat	16	865.244.646	301.064.377	824.224.670	289.034.486
Satışların maliyeti (-)	17	(580.205.308)	(200.707.393)	(568.203.083)	(189.672.991)
BRÜT KAR		285.039.338	100.356.984	256.021.587	99.361.495
Genel yönetim giderleri (-)	17	(39.039.366)	(12.150.447)	(35.284.949)	(11.799.645)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	17	(5.441.424)	(2.035.773)	(5.577.696)	(1.874.780)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	50.909.174	27.086.868	21.705.972	6.971.789
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(23.230.041)	(10.959.317)	(26.095.520)	(6.867.768)
ESAS FAALİYET KARI		268.237.681	102.298.315	210.769.394	85.791.091
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	2.318.834	1.069.305	3.965.187	2.221.267
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	(43.467)	-	(367.513)	(2.518)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	10.279.373	3.279.844	9.473.263	1.231.814
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		280.792.421	106.647.464	223.840.331	89.241.654
Finansman giderleri (-)	20	(29.997.765)	(17.729.999)	(18.061.552)	(8.993.703)
VERGİ ÖNCESİ KAR		250.794.656	88.917.465	205.778.779	80.247.951
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)	21	(48.043.540)	(16.877.531)	(41.598.756)	(17.153.376)
- Dönem vergi gideri		(48.020.983)	(17.436.703)	(41.215.566)	(17.179.212)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)		(22.557)	559.172	(383.190)	25.836
DÖNEM KARI		202.751.116	72.039.934	164.180.023	63.094.575
Dönem karı/zararı dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		3.575.912	2.518.674	4.394.919	2.229.591
- Ana ortaklık payları		199.175.204	69.521.260	159.785.104	60.864.984
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	22	1,4744	0,5147	1,1829	0,4506

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2015	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2015	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2014	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2014
DÖNEM KARI	202.751.116	72.039.934	164.180.023	63.094.575
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	7.068.887	231.013	1.465.032	(265.558)
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	9.264.338	1.746.020	(54.839)	(54.839)
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>	(2.744.314)	(1.893.759)	1.899.839	(263.399)
Vergi (gideri)/ geliri	21 548.863	378.752	(379.968)	52.680
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak	(462.658)	(148.376)	(648.349)	-
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>	(578.322)	(185.469)	(810.436)	-
Vergi (gideri)/ geliri	21 115.664	37.093	162.087	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR	6.606.229	82.637	816.683	(265.558)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	209.357.345	72.122.571	164.996.706	62.829.016
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı				
- Kontrol gücü olmayan paylar	5.013.817	1.380.623	4.864.652	2.719.428
- Ana ortaklık payları	204.343.528	70.741.948	160.132.054	60.123.172

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		Birikmiş Karlar			Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar		
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltilmesi farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları			Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar
1 Ocak 2014	135.084.442	41.741.516	30.131	5.009.558	(1.670.937)	(1.218.106)	117.376.637	482.271.571	302.310.817	1.080.935.629	45.584.303	1.126.519.932
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	14.913.323	287.397.494	(302.310.817)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	159.785.104	159.785.104	4.394.919	164.180.023
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(544.676)	1.519.871	(628.245)	-	-	-	346.950	469.733	816.683
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(544.676)	1.519.871	(628.245)	-	-	159.785.104	160.132.054	4.864.652	164.996.706
Ödenen temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	(155.887.446)	-	(155.887.446)	-	(155.887.446)
30 Eylül 2014	135.084.442	41.741.516	30.131	4.464.882	(151.066)	(1.846.351)	132.289.960	613.781.619	159.785.104	1.085.180.237	50.448.955	1.135.629.192
1 Ocak 2015	135.084.442	41.741.516	30.131	4.714.228	-	(2.436.517)	132.289.960	613.781.619	192.980.659	1.118.186.038	51.545.593	1.169.731.631
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	16.777.487	176.203.172	(192.980.659)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	199.175.204	199.175.204	3.575.912	202.751.116
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	7.795.721	(2.195.451)	(431.946)	-	-	-	5.168.324	1.437.905	6.606.229
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	7.795.721	(2.195.451)	(431.946)	-	-	199.175.204	204.343.528	5.013.817	209.357.345
Ödenen temettüleri (*)	-	-	-	-	-	-	-	(174.529.099)	-	(174.529.099)	-	(174.529.099)
Sermaye Artışı (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.470.000	49.470.000
30 Eylül 2015	135.084.442	41.741.516	30.131	12.509.949	(2.195.451)	(2.868.463)	149.067.447	615.455.692	199.175.204	1.148.000.467	106.029.410	1.254.029.877

(*) 27 Mart 2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2014 yılı karından 174.529.099 TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve temettü ödemesi ilk parçası olan 110.821.507 TL 31.03.2015 tarihinde, kalanı 01.04.2015 tarihinde ödenmek sureti ile tamamlanmıştır.

(**) 21 Kasım 2014 tarih ve 106 sayılı Yönetim Kurulu kararına istinaden; Afyon Çimento T.A.Ş. bağlı ortaklığının, Mevcut fabrikanın modern teknolojilerle donatılmış olarak şehir dışında yeniden kurulması için satın alınan arazi üzerine yapılacak yatırımın yapılan fizibilite çalışmalarına göre 165.000.000 USD kaynağa ihtiyaç olduğu görülmüştür. Şirket fon ihtiyacını karşılayabilmek için sermayesinin 3.000.000 TL'den, 100.000.000 TL'ye bedelli sermaye artışı ile artırılmasına karar verilmiştir. Sermaye artışına ilişkin rüçhan hakları ile ilgili işlemler 22 Haziran 2015-07 Temmuz 2015 tarihleri arasında gerçekleşmiş olup, sermaye artışı 24 Temmuz 2015 tarihinde sermaye tescili ile sona ermiştir.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmemiş)
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	25.387.836	104.148.845
Vergi öncesi kar	250.794.656	205.778.779
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	26.107.115	47.770.121
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltme	11 41.757.021	44.059.575
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltme	19 (1.069.031)	(3.184.379)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltme	3 (10.279.373)	(9.473.263)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltme	6 (51.249)	(94.859)
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltme	9 (4.399)	(87.891)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltme	12 59.926	3.844.701
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltme	12 (167.630)	743.245
Ecrimisil karşılığı ile ilgili düzeltme	12 90.000	113.545
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltme	3.052.904	2.375.540
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltme	279.030	(4.931)
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltme	487.187	447.995
Faiz giderleri ile ilgili düzeltme	20 6.836.925	14.055.088
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltme	18 (5.034.738)	(2.934.317)
Alınan temettü gelirleri ile ilgili düzeltme	19 (18.333)	(21.504)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları	(9.082.400)	(1.159.252)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltme	26 (748.725)	(909.172)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(213.658.515)	(100.386.140)
Kısa vadeli ticari alacaklar	(104.182.326)	(46.857.506)
Stoklar	14.040.163	(5.633.022)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler	(4.202.612)	(4.097.645)
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler	(90.214.470)	(212.204)
Kısa vadeli ticari borçlar	(33.212.129)	(52.036.377)
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler	4.112.859	8.450.614
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	63.243.256	153.162.760
Ödenen faizler	-	(16.497.765)
Alınan faizler	9.173.848	2.934.317
6111 Sayılı yasa uyarınca ödenen ceza	-	(437.428)
Ödenen ecrimisil	-	(266.045)
Ödenen ikramiye ve prim	(3.836.152)	(905.388)
Ödenen kıdem tazminatı	(2.535.672)	(3.454.550)
Ödenen izin ücreti	(493.272)	(61.385)
Ödenen kıdem teşvik primi	(150.967)	-
Ödenen vergiler	(40.013.205)	(30.325.671)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	(22.188.451)	(15.396.387)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	11 (68.158.512)	(36.806.902)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit	11/19 1.295.815	21.714.152
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	11 -	(303.637)
Sabit kıymet avans değişimi	44.674.246	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	172.008.184	(88.234.774)
Alınan krediler	408.938.036	188.026.184
Kredilerin geri ödemesi	(114.807.676)	(120.386.933)
Finansal kiralama geri ödemeleri	-	(8.083)
Ödenen temettü	15 (174.529.099)	(155.887.446)
Alınan temettü	18.333	21.504
Ödenen faizler	2.918.590	-
Sermaye artışı	49.470.000	-
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)	175.207.569	517.684
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	49.471.134	39.925.027
Çevrim farkı (net)	9.680.524	956.346
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	234.359.227	41.399.057

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çimsa” veya “Şirket”) 16 Aralık 1972 tarihinde tescil ve 21 Aralık 1972 tarih, 4729 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusunu çimento, klinker ve hazır beton üretimi ve satışı oluşturmaktadır. Şirket’in nihai hissedarı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (Sabancı Holding)’dir.

Çimsa’nın genel merkezi ve kayıtlı ofisinin adresi Kısıklı Cad. No:4 Sarkuysan-Ak İş Merkezi S Blok Kat:2 Altunizade, Üsküdar/İstanbul’dur.

Şirket hisselerinin belirli bir tutarı Borsa İstanbul A.Ş. (BIST)’de işlem görmektedir (Not: 15). BIST Pay Endeksleri Temel Kuralları’nın 82. Maddesine istinaden, Borsa Genel Müdürlüğü’nce Çimsa hisseleri BIST 100 endeksine dahildir.

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL’dir (31 Aralık 2014 - 200.000.000 TL).

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Şirket’in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Şirket	Gruba iştirak tarihi	Kuruluş ve faaliyet yerleri	Faaliyet konuları	Şirketin etkin pay oranı	
				30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12 Eki 2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
CIMSAROM Marketing Distributie S.R.L. (Çimsarom) (*)	8 Şub 2006	Romanya	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
Çimsa Cement Sales North GmbH (CSN)(*)	27 Haz 2006	Almanya	Beyaz çimento pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Cementos Espana, S.A.U. (Cementos Espana,S.A.U.) (*)	7 Tem 2006	İspanya	Beyaz çimento pazarına dökme ve ambalajlı çimento satışı	% 100	% 100
Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (*)	12 Ara 2007	Mersin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
Regent Place Limited (Regent) (*)	21 May 2008	İngiliz Virgin Adaları	Finansal yatırım ve holding şirketi	% 100	% 100
OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*)	16 Tem 2008	Rusya	Beyaz Çimento paketleme, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Adriatico Srl (*)	9 Şub 2010	İtalya	Çimento satış ve pazarlaması	% 70	% 70
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31 May 2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

İştiraklerden Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. (Exsa) (%32,875’lik pay ile), özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Konsolide finansal tabloların sunumu amacıyla, Çimsa, bağlı ortaklıkları ve iştiraki birlikte “Grup” olarak adlandırılacaktır.

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 4 Kasım 2015 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Grup’un bünyesinde 2015 yılında istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibariyle 624 mavi yakalı (sendikali) (2014: 620), 448 beyaz yakalı (sendikasız) (2014: 433) ve 43 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir (2014: 42).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket’in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

Çimsa Cement Sales North GmbH, Cimsa Cementos Espana S.A.U., Regent Place Ltd.ve Cimsa Adriatico SRL’nin işlevsel para birimleri Avro, Cimsarom Marketing Distributie Srl’nin işlevsel para birimi Yeni Rumen Leyi ve OOO Cimsa Rus CTK’nın işlevsel para birimi Ruble’dir. TMS 21 uyarınca, yüksek enflasyonlu ekonomilere sahip olmayan yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal durum tablosu kalemleri bilanço tarihindeki kurla; gelir ve giderleri ise dönemin ortalama kuruyla TL’ye çevrilmekte ve konsolide finansal tablolar TL olarak sunulmaktadır. Bu çevrimden doğan kar/zarar, özkaynaklar altındaki “Yabancı Para Çevrim Farkları” hesabında yer almaktadır.

Grup ile Grup’a bağlı Türkiye’de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, işletme birleşmesiyle alınan varlıklar vetürev enstrümanlar dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar temel olarak; ertelenmiş vergi hesaplamasının etkileri, şüpheli alacak karşılığının ayrılması, gider tahakkuklarının ayrılması, kıdem tazminatı ve izin karşılığının TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardına göre hesaplanmasının etkileri, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yönetim tarafından öngörülen ekonomik ömürleri ile kıst esasına göre amorti edilmesi, finansal varlık ve yükümlülüklerin TMS 39’a göre değerlendirilmesi, TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” nin muhasebeleştirilmesi ve türev finansal araçlar ile nakit akış riskinden korunmanın TMS 39’ a uygun olarak muhasebeleştirilmesini içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 Grup faaliyetlerinin dönemselliği

Grup’un faaliyetleri inşaat talebinin arttığı ve inşaat sektörünün canlandığı bahar ve yaz aylarında artmaktadır.

2.3 Netleştirme

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2014 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) değişiklikler (devamı)

i) 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19’a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS/TFRS’lerde Yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014’de ‘2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler’ ve ‘2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler’ ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayımlanmıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014’den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesinde yükümlülük (veya varlık) olarak sınıflanan koşullu bedelin, TMS 39 Finansal Araçlar (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamında olsun ya da olmasın, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal araç olarak muhasebeleştirileceğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: i) TFRS 8’e göre toplulaştırma/birleştirme kriterinin uygulanmasına ilişkin yönetimin yaptığı değerlendirme, birleştirilen faaliyet bölümlerinin kısa tanımlarının ve benzerliklerine ilişkin değerlendirme yapılırken kullanılan ekonomik karakteristiklerinin (örneğin satış ve brüt karları) belirtilmesini de içerecek şekilde açıklanmalıdır. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)’daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Buna ilave olarak yönetici işletme kullanan bir şirketin yönetim hizmeti için katlandığı masrafları açıklaması gerekmektedir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (devamı)

i) 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereklileri

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de ve Şubat 2015'de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) değişiklikler (devamı)

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

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16’da, “taşıyıcı bitkiler”in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asması, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Şubat 2015’de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) değişiklikler (devamı)

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

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

Şubat 2015’de, TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanmasında ortaya çıkan aşağıdaki konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır: i) konsolide finansal tablo sunumu muafiyeti, bir yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan bir ana ortaklık için, yatırım ortaklığının bağlı ortaklıklarının tümünü gerçeğe uygun değeri ile ölçtüğü durumlarda geçerlidir, ii) Sadece kendisi bir yatırım işletmesi olmayan ve bir yatırım işletmesine destek hizmetleri sağlayan bir bağlı ortaklık konsolide edilir. Yatırım işletmesinin diğer tüm bağlı ortaklıkları gerçeğe uygun değeriyle ölçülür, iii) TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardındaki değişiklikler, yatırımcının, özkaynak yöntemini kullanırken, yatırım işletmesi olan iştirak veya iş ortaklığı tarafından bağlı ortaklıklarına uygulanan gerçeğe uygun değer ölçümünü muhafaza etmesine olanak sağlamaktadır. Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Ancak, TFRS 10’daki değişiklikler ilk kez uygulandığında, TMS 8’in gerektirdiği sayısal bilginin sadece ilk uygulama tarihinden hemen önce gelen yıllık raporlama dönemi için sunulması gereklidir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Grup’un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) değişiklikler (devamı)

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

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015’de “TFRSYıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi’ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerinde değişiklik
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ilişkin açıklama
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – iskonto oranına ilişkin bölgesel pazar sorunu
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – bilginin ‘ara dönem finansal raporda başka bir bölümde’ açıklanması

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçekleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014’de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulananak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15’in uygulama tarihi aslında 1 Ocak 2017’di, ancak Temmuz 2015 de UMSK geçerlilik tarihini 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak şekilde ertelemiştir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) değişiklikler (devamı)

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi (devamı)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014’te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüğe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski ’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

3. DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

<u>İştirakler</u>	<u>Ülke</u>	<u>Ana Faaliyet Konusu</u>	<u>Etkin Sahiplik Oranı (%)</u>	<u>30 Eylül 2015</u>		<u>31 Aralık 2014</u>
				<u>Defter Değeri</u>	<u>Etkin Sahiplik Oranı (%)</u>	<u>Defter Değeri</u>
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,875	195.115.127	32,875	184.835.754
				<u>195.115.127</u>		<u>184.835.754</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR (DEVAMI)

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa'nın 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibari ile sona eren yıla ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Varlıklar	607.454.096	576.761.986
Yükümlülükler	(13.948.008)	(14.523.951)
Net varlıklar	593.506.089	562.238.035
Grup'un payı	195.115.127	184.835.754

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Gelir	46.884.522	14.796.931	45.991.717	11.601.970
Gider	(15.616.468)	(4.820.219)	(17.175.710)	(7.855.008)
Net dönem karı	31.268.054	9.976.712	28.816.007	3.746.962
Grup'un net dönem karındaki payı	10.279.373	3.279.844	9.473.263	1.231.814

Grup'un önemli seviyede kontrol gücü olmayan paylarının bulunduğu bağlı ortaklığına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2015			
Bağlı Ortaklık	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	%49	3.913.214	50.688.313	-

	30 Eylül 2014			
Bağlı Ortaklık	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	%49	4.838.336	45.568.038	-

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR (DEVAMI)

Afyon Çimento T.A.Ş. bağlı ortaklığına ilişkin konsolidasyon düzeltmeleri sonrası, eliminasyon işlemleri öncesi özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

Özet finansal durum bilgileri

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Nakit ve nakit benzerleri	205.047.470	12.688.794
Diğer dönen varlıklar	24.733.158	25.551.902
Duran varlıklar	130.062.431	81.357.173
Toplam varlıklar	359.843.059	119.597.869
Kısa vadeli finansal borçlar	13.092.879	82.785
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12.278.111	14.246.801
Uzun vadeli finansal borçlar	123.544.328	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	7.390.086	7.752.838
Toplam yükümlülükler	156.305.404	22.082.424
Toplam özkaynaklar	203.537.655	97.515.445

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Net satış gelirleri	45.771.946	18.351.525	58.414.641	21.373.669
Brüt kar	9.491.995	4.275.235	14.856.165	6.151.667
Faaliyet kar/(zararı)	10.599.925	7.053.995	12.638.278	6.259.226
Net finansal gelir/(gider)	(681.266)	(247.576)	(290.657)	(272.023)
Vergi öncesi kar/(zarar)	9.918.659	6.836.321	12.347.621	5.987.203
Net dönem karı	7.946.552	5.453.131	9.874.155	4.789.915

Özet nakit akışı bilgileri

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	11.750.593	8.891.206
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(49.686.247)	(1.252.462)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	228.382.963	(21.728)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	190.447.309	7.617.016

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un yurt dışı satışlarının büyük bölümü, farklı coğrafi bölgelere tek seferlik yapılan satışlardan oluşmakta ve satışların coğrafi bölgelere göre dağılımı yıllara göre tutarlılık göstermemektedir. Bu nedenle, hasılatın detayı, Not 16'de yurt içi ve yurt dışına yapılan satışlar olarak verilmiştir.

Grup'un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8'e göre yapmaktadır. Bölümler arası transfer fiyatları üçüncü şahıslara yapılanlarla aynı bazda hazırlanmıştır. Grup'un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup'un 30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihlerinde sona eren döneme ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

I Ocak - 30 Eylül 2015	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	666.553.420	150.881.105	-	47.810.121	865.244.646
Satışların maliyeti (-)	(375.061.544)	(157.333.643)	-	(47.810.121)	(580.205.308)
Brüt kar/(zarar)	291.491.876	(6.452.538)	-	-	285.039.338
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(14.489.739)	-	(29.991.051)	-	(44.480.790)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(1.312.712)	(463.756)	29.455.601	-	27.679.133
Esas faaliyet kar/(zararı)	275.689.425	(6.916.294)	(535.450)	-	268.237.681
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	2.318.834	-	2.318.834
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(43.467)	-	(43.467)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	10.279.373	-	10.279.373
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	275.689.425	(6.916.294)	12.019.290	-	280.792.421
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(29.997.765)	-	(29.997.765)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	275.689.425	(6.916.294)	(17.978.475)	-	250.794.656
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(48.043.540)	-	(48.043.540)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(48.020.983)	-	(48.020.983)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	(22.557)	-	(22.557)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	275.689.425	(6.916.294)	(66.022.015)	-	202.751.116
I Ocak - 30 Eylül 2014	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	710.607.190	169.290.949	-	(55.673.469)	824.224.670
Satışların maliyeti (-)	(438.095.199)	(185.781.353)	-	55.673.469	(568.203.083)
Brüt kar/(zarar)	272.511.991	(16.490.404)	-	-	256.021.587
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(15.546.783)	-	(25.315.862)	-	(40.862.645)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(2.281.356)	(678.322)	(1.429.870)	-	(4.389.548)
Esas faaliyet kar/(zararı)	254.683.852	(17.168.726)	(26.745.732)	-	210.769.394
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	3.965.187	-	3.965.187
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(367.513)	-	(367.513)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	9.473.263	-	9.473.263
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	254.683.852	(17.168.726)	(13.674.795)	-	223.840.331
Finansman gideri	-	-	(18.061.552)	-	(18.061.552)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	252.968.815	(16.119.953)	(31.070.083)	-	205.778.779
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(41.598.756)	-	(41.598.756)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(41.215.566)	-	(41.215.566)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	(383.190)	-	(383.190)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	252.968.815	(16.119.953)	(72.668.839)	-	164.180.023

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

I Temmuz - 30 Eylül 2015	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	165.900.867	57.512.420	-	77.651.090	301.064.377
Satışların maliyeti (-)	(65.053.371)	(58.002.932)	-	(77.651.090)	(200.707.393)
Brüt kar/(zarar)	100.847.496	(490.512)	-	-	100.356.984
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(3.755.783)	-	(10.430.437)	-	(14.186.220)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(864.295)	(230.986)	17.222.832	-	16.127.551
Esas faaliyet kar/(zararı)	94.831.601	(721.498)	8.188.212	-	102.298.315
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	1.069.305	-	1.069.305
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	3.279.844	-	3.279.844
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	94.831.601	(721.498)	12.537.361	-	106.647.464
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(17.729.999)	-	(17.729.999)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	94.831.601	(721.498)	(5.192.638)	-	88.917.465
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(16.877.531)	-	(16.877.531)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(17.436.703)	-	(17.436.703)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	559.172	-	559.172
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	94.831.601	(721.498)	(22.070.169)	-	72.039.934
I Temmuz - 30 Eylül 2014	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	249.304.323	57.088.212	-	(17.358.049)	289.034.486
Satışların maliyeti (-)	(144.896.575)	(62.134.464)	-	17.358.049	(189.672.991)
Brüt kar/(zarar)	104.407.748	(5.046.253)	-	-	99.361.495
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(4.530.640)	-	(9.143.785)	-	(13.674.425)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(1.396.165)	(624.203)	2.124.389	-	104.021
Esas faaliyet kar/(zararı)	98.480.943	(5.670.456)	(7.019.396)	-	85.791.091
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	2.221.267	-	2.221.267
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(2.518)	-	(2.518)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	1.231.814	-	1.231.814
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	98.480.943	(5.670.456)	(3.568.833)	-	89.241.654
Finansman gideri	-	-	(8.993.703)	-	(8.993.703)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	98.480.943	(5.670.456)	(12.562.536)	-	80.247.951
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(17.153.376)	-	(17.153.376)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(17.179.212)	-	(17.179.212)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	25.836	-	25.836
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	98.480.943	(5.670.456)	(29.715.912)	-	63.094.575

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

30 Eylül 2015	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.479.070.939	151.287.351	-	-	1.630.358.290
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	56.978	-	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	195.115.127	-	195.115.127
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	61.146.627	-	61.146.627
Toplam varlıklar	1.479.070.939	151.287.351	256.318.732	-	1.886.677.022
Bölüm yükümlülükleri	584.802.142	47.845.003	-	-	632.647.145
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.254.029.877	-	1.254.029.877
Toplam yükümlülükler	584.802.142	47.845.003	1.254.029.877	-	1.886.677.022

31 Aralık 2014	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.159.893.976	148.071.595	-	-	1.307.965.571
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	56.978	-	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	184.835.754	-	184.835.754
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	14.868.638	-	14.868.638
Toplam varlıklar	1.159.893.976	148.071.595	199.761.370	-	1.507.726.941
Bölüm yükümlülükleri	293.848.999	44.146.311	-	-	337.995.310
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.169.731.631	-	1.169.731.631
Toplam yükümlülükler	293.848.999	44.146.311	1.169.731.631	-	1.507.726.941

Grup'un toplam satışlarının %10'u veya daha fazlasını oluşturan tek bir müşterisi yoktur.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri'nin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kasa	3.169.577	7.878
Bankalar	225.968.248	47.194.365
<i>Vadesiz Mevduatlar</i>	28.992.065	16.416.405
<i>Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	196.976.183	30.777.960
Tahsildeki çekler	5.221.402	2.268.891
	<u>234.359.227</u>	<u>49.471.134</u>

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Türk Lirası	144.002.058	33.419.670
Avro	58.303.586	10.285.613
ABD Doları	22.034.673	3.058.364
İngiliz Sterlini	28.184	63.582
Diğer	1.599.748	367.136
	<u>225.968.248</u>	<u>47.194.365</u>

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla vadeli mevduatları TL, Avro ve ABD Doları cinsinden oluşmaktadır ve vadeleri 3 aydan kısadır. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL için % 11,98, Avro için %1,80 ve ABD Doları için %2,20'dir (31 Aralık 2014: TL %8,0).

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Alıcılar	317.066.707	209.685.865
Alacak senetleri	47.644.639	51.507.457
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	1.446.916	782.614
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(6.835.192)	(6.618.509)
	<u>359.323.070</u>	<u>255.357.427</u>

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 73 gündür (31 Aralık 2014 – 70 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %10,46, ABD Doları için %2,08 ve Avro için %1,45 (31 Aralık 2014 – TL: %10,74, ABD Doları: %2,07, Avro: %2,14)'tür.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

b. Ticari Alacaklar (devamı)

30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	6.618.509	6.858.683
Dönem içinde ayrılan karşılık	99.271	234.413
Konusu kalmayan karşılık (-)	(148.756)	(311.785)
Tahsil edilen alacak tutarı	(1.764)	(17.487)
Çevrim farkı	267.932	-
Kapanış Bakiyesi	<u>6.835.192</u>	<u>6.763.824</u>

b. Ticari Borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	100.656.439	126.657.295
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	536.410	7.747.683
	<u>101.192.849</u>	<u>134.404.978</u>

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 48 gündür (31 Aralık 2014: 53 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %10,46, ABD Doları için %2,08 ve Avro için %1,45 (31 Aralık 2014 - TL: %10,74, ABD Doları: %2,07, Avro: %2,14).

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Bilanço tarihi itibari ile Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Finansal Borçlar</u>		
Kısa vadeli alınan krediler	223.187.091	64.460.792
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	<u>26.555.038</u>	<u>20.788.733</u>
	249.742.129	85.249.525
Uzun vadeli banka kredileri	173.311.455	20.426.403
	<u>173.311.455</u>	<u>20.426.403</u>
Toplam finansal borçlar	<u>423.053.584</u>	<u>105.675.928</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama		Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2015
			Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye			
Teminatsız	Sabit	Türk Lirası	10,39	296.683.939	133.139.611	163.544.328	296.683.939
Teminatsız	Sabit	Avro	1,49	19.863.905	64.637.313	3.079.080	67.716.393
Teminatsız	Sabit	ABD Doları	2,06	16.000.000	48.692.800	-	48.692.800
Teminatlı	Sabit	Avro	0,89	2.900.975	3.265.279	6.659.537	9.924.816
Teminatsız	Değişken	Avro	1,75	10.416	7.126	28.510	35.636
					249.742.129	173.311.455	423.053.584

31 Aralık 2014 itibarıyla kredilerin ve finansal kiralama borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama		Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2014
			Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye			
Teminatsız	Sabit	Avro	2,05	17.657.746	49.807.203	-	49.807.203
Teminatsız	Sabit	Türk Lirası	10,65	21.492.293	14.325.931	7.166.363	21.492.294
Teminatsız	Sabit	ABD Doları	2,06	6.000.000	13.913.400	-	13.913.400
Teminatlı	Sabit	Avro	0,01	4.523.380	4.576.319	8.182.780	12.759.099
Teminatlı	Değişken	Avro	1,75	2.701.864	2.543.887	5.077.260	7.621.147
Teminatsız	Faizsiz	Türk Lirası	-	82.785	82.785	-	82.785
					85.249.525	20.426.403	105.675.928

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
1 yıl içerisinde ödenecek	249.742.129	85.249.525
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	50.965.977	12.397.139
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	56.063.108	5.230.777
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	20.149.353	1.704.902
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	16.541.263	463.794
5 yıl ve daha uzun vadeli	29.591.755	629.791
	423.053.584	105.675.928

Afyon Çimento Sanayi Türk A.Ş. bağlı ortaklığı, mevcut fabrikanın modern teknolojilerle donatılmış olarak şehir dışında yeniden kurulması için yapılacak yatırım için yapılan fizibilite çalışmalarına göre 165.000.000 ABD Doları kaynağa ihtiyaç olduğu görülmüştür. Şirket sermayesinin 3.000.000 TL' den, 100.000.000 TL' ye artırılması ile sağlanacak 97.000.000 TL' lik fon, yapılacak yatırımın harcamalarının finansmanında kullanılacaktır. Yatırım harcamaları için gerekli fonun kalan kısmı uzun vadeli banka kredisi ile sağlanacaktır. 300.000.000 TL limit için 2 banka ile kredi sözleşmeleri imzalanmıştır. TSKB'den 100.000.000 TL 10,83% sabit TL faiz oranlı ve Türkiye İş Bankası A.Ş'den 200.000.000 TL 10,35% sabit TL faiz oranlı ilk iki yılı anapara ödemesiz toplam 7 yıl vadeli kredi kullanılacaktır. 30 Eylül 2015 tarihi itibarı ile toplam kullanılan kredi tutarı 136.637.207 TL olarak gerçekleştirilmiştir. Sözleşme tarihinden itibaren 1 yıl içinde her 2 bankadan da kredi kullanımları tamamlanmış olacaktır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Personelden alacaklar	613.076	634.618
Sigorta tazminatlarından alacaklar	442.905	238.602
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 23)	-	113.967
Diğer çeşitli alacaklar	753.646	753.646
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(753.646)	(753.646)
	1.055.981	987.187
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	4.073.929	2.909.694
	4.073.929	2.909.694

b. Diğer Borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	5.173.731	3.574.314
Ödenecek vergi ve fonlar	5.233.128	4.764.685
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 23)	20.547	1.719.993
	10.427.406	10.058.992

9. STOKLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Stoklar		
İlk madde ve malzeme	71.292.818	68.827.562
Yarı mamuller	14.439.074	33.950.324
Mamuller	19.159.568	13.088.638
Diğer stoklar	3.045.240	6.110.339
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.331.309)	(2.335.708)
	105.605.391	119.641.155

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	2.335.708	2.072.420
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 17)	(4.399)	(87.891)
Kapanış bakiyesi	2.331.309	1.984.529

Grup mamul, yarı mamul ve ilk madde ve malzeme stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmediği durumlar için stok değer düşüş karşılığı ayırmıştır. Stok değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyetinde muhasebeleştirilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a. Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	4.842.627	2.183.067
Verilen sipariş avansları	1.812.445	734.527
	6.655.072	2.917.594
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sabit kıymet avansları	44.562.515	895.327
Gelecek yıllara ait giderler	111.731	127.017
	44.674.246	1.022.344

Uzun vadeli peşin ödenen giderler tutarının 33.150.955 TL'lik kısmı Şirket bağlı ortaklığı Afyon Çimento T.A.Ş.'nin yeni yapılan fabrika yatırımıyla ilgili olarak verilen sabit kıymet avanslarından oluşmaktadır.

b. Ertelemiş Gelirler

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	3.934.277	2.658.362
Gelecek aylara ait gelirler	2.883.784	3.113.951
	6.818.061	5.772.313

11. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 77.695.112 TL'dir. (30 Eylül 2014 – 37.110.539 TL).

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 226.784 TL'dir (30 Eylül 2014 – 18.529.773 TL).

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait amortisman ve itfa giderlerinin 40.418.322 TL'si (30 Eylül 2014: 43.036.928) satılan malın maliyetine, 1.302.520 TL'si (30 Eylül 2014: 993.842 TL) genel yönetim giderlerine ve 36.179 TL'si (30 Eylül 2014: 28.805 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

Grup'un, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla 75.534.657 TL tutarındaki varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2014 – 60.744.453 TL).

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerindeki aktifleştirilen finansman gideri ve finansman geliri sırasıyla 9.536.600 TL ve 4.139.110 TL olmak üzere yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilmiş net finansman maliyeti 5.397.490 TL'dir. (30 Eylül 2014 : 1.278.989 TL)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dava karşılıkları	10.759.926	10.700.000
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	-	3.836.152
	<u>10.759.926</u>	<u>14.536.152</u>

30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

Dava karşılığı hareketleri	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
Açılış bakiyesi	10.700.000	3.449.178
İlave karşılık	1.395.473	4.288.200
Konusu kalmayan karşılık (-)	(1.335.547)	(443.499)
Kapanış bakiyesi	<u>10.759.926</u>	<u>7.293.879</u>

b. Uzun vadeli karşılıklar

Uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	20.415.514	19.490.245
Diğer uzun vadeli karşılıklar	4.813.018	4.890.648
	<u>25.228.532</u>	<u>24.380.893</u>
Diğer uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı	4.647.018	4.814.648
Ecrimisil Karşılığı	166.000	76.000
	<u>4.813.018</u>	<u>4.890.648</u>

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup’un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesi sırasında gerekli maliyetler hakkında düzenleme içermektedir. Bunun sonucunda Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetini hesaplayarak, bu maliyetin 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 4.647.018TL’lik kısmını anılan tarih itibariyle maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, “Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar” kalemi içerisinde göstermiştir (31 Aralık 2014: 4.814.648 TL).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibari ile "Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
<u>Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	4.814.648	3.707.160
İlave karşılık	16.942	743.245
Konusu kalmayan karşılık (-)	(184.572)	-
Kapanış bakiyesi	<u>4.647.018</u>	<u>4.450.405</u>

30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibari ile "Ecrimisil Karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
<u>Ecrimisil karşılığı</u>		
Açılış bakiyesi	76.000	214.000
İlave karşılık	90.000	113.545
Ödenen karşılık	-	(266.045)
Kapanış bakiyesi	<u>166.000</u>	<u>61.500</u>

Afyon Çimento Sanayi Türk A.Ş., fabrika arazisi içinde yer alan ve Milli Emlak Müdürlüğüne ait olan 17.281 m2 alanındaki bölüm için Afyonkarahisar Valiliği Milli Emlak Müdürlüğü'ne kullanım bedeli ödemektedir. Grup 30 Eylül 2015 tarihi itibari ile toplam 166.000 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2014: 76.000 TL).

c. Alınan verilen teminatlar

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibari ile Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	224.135.006	197.347.472	197.347.472
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	17.181.013	10.693.100	24.796.230
Alınan teminat mektupları	Avro	12.484.154	5.818.766	16.412.993
Alınan ipotekler	TL	24.353.162	24.333.437	24.333.437
Alınan ipotekler	Avro	1.400.000	1.400.000	3.948.980
Alınan ipotekler	Ruble	175.174.835	175.174.835	7.049.035
Alınan çek senetler	TL	21.307.960	21.307.960	21.307.960
Alınan çek senetler	Avro	95.000	135.000	380.795
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	47.300	109.684
Rehin işlemi	TL	17.298.824	14.801.577	14.801.577
Toplam alınan TRİ'ler		<u>395.365.608</u>		<u>310.488.163</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibari ile verilmiş olan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014		
	Para Birimi	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	TL	63.765.100	63.765.100	70.517.260	70.517.260
	ABD Doları	26.396.832	80.333.479	26.772.396	62.082.509
	Avro	17.805.600	60.916.519	17.805.600	50.224.256
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ’ler		-	-	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
		-	-	-	-
			<u>205.015.098</u>		<u>182.824.025</u>

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2015 itibariyle %0’dır (31 Aralık 2014: %0).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

d. Koşullu Borçlar:

Grup'un %32,875 oranında sahipliği olan ve özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraki Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş. ("Exsa")'nin 2010 yılı kurumlar vergisi hesaplaması 2012 yılında vergi incelemesine tabi tutulmuş ve 22 Ocak 2013 tarihinde, Exsa'ya kurumlar vergisine ilişkin 39.219.428 TL (Grup'a etkisi 12.893.387 TL) vergi ve 58.829.143 TL (Grup'a etkisi 19.340.081 TL) ceza tarh edilmiştir. Söz konusu vergi incelemesi ve neticesindeki vergi tarhiyatı, daha önce vergi incelemesine tabi tutulmuş olan 2010 yılında gerçekleşen kısmi bölünme işlemi ile ilgilidir. 2010 yılındaki ilk inceleme sonucunda Şirket'e tarh edilen toplam 281.115.699 TL (Grup'a etkisi 92.416.786 TL) vergi ve ceza konusunda Maliye Bakanlığı ile "uzlaşma" yapılmış olup, uzlaşmada ceza sıfırlanmış, vergi ise 14.558.396 TL (Grup'a etkisi 4.786.073 TL) tutarına indirilmiş ve 2011 yılı içerisinde gecikme faizi ile beraber toplam 21.000.000 TL (Grup'a etkisi 6.903.750 TL) tutarında ödeme yapılmıştır. Şirket'in 22 Ocak 2013 tarihli vergi tarhiyatı için, 25 Ocak 2013 tarihinde yapmış olduğu uzlaşma başvurusu doğrultusunda, bu konu hakkında 10 Ekim 2013 tarihinde Exsa ile Maliye Bakanlığı Merkezi Uzlaşma Komisyonu arasında yapılan toplantıda uzlaşma temin edilememiş olup, Exsa, Vergi Mahkemesi nezdinde 24 Ekim 2013 tarihi itibarıyla dava açmıştır. Bilanço tarihi itibarıyla vergi davasını Şirket kazanmış olup, temyize gidildiği için hukuki süreç devam etmektedir. Şirket Yönetimi, nihai hukuki sürecinin henüz tamamlanmamış olması ve bu konudaki belirsizliği dikkate alarak, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolarda bu hususa ilişkin karşılık ayırmamıştır.

13. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Grup'un türev sözleşmelerinden kaynaklanan yabancı para alış ve satış taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Ortalama sözleşme kuru	Orjinal para biriminden alım	Orjinal para biriminden satım	Yabancı para (TL karşılığı)	Sözleşme değeri (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değeri
30 Eylül 2015						
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri						
3 aya kadar						
ABD Doları satımı/ TL alımı	2,5209	8.823.000	3.500.000	8.823.000	7.095.487	(1.727.513)
Avro satımı/ TL alımı	3,0601	9.180.250	3.000.000	9.180.250	8.163.449	(1.016.802)
						(2.744.314)
3 aya kadar						
Diğer	3,6638	7.034.480	1.920.000	5.843.136	5.430.869	412.267
Toplam						(2.332.047)
31 Aralık 2014						
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri						
3 aya kadar						
ABD Doları satımı	3,6742	28.218.096	7.680.000	17.809.152	18.145.610	(336.458)
Toplam						(336.458)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Diğer dönen varlıklar		
İş ve Personel avansları	1.340.921	1.881.831
Devreden KDV	2.430.220	1.195.155
Diğer çeşitli dönen varlıklar	88.724	386.539
	3.859.865	3.463.525
Diğer duran varlıklar		
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV (*)	4.898.816	4.204.459
Diğer çeşitli duran varlıklar	34.459	4.729
	4.933.275	4.209.188

(*) KDV Kanunu'nun 11/ c maddesine göre, ihraç edilmek şartıyla imalatçılar tarafından aracı ihracatçılara teslim edilen mallara ait KDV tahsil edilmemekte, ihracat KDV ve tecil edilebilir KDV hesaplarına kaydedilmektedir. Tahsil edilmeyen KDV ilgili dönem KDV beyannamesinde beyan edilmekte, tahakkuk eden KDV tecil edilmekte ve terkin edilecek KDV hesaplarına kaydedilmektedir. İhracatın gerçekleştiğinin tevsikinden sonra, vergi idaresi tecil edilen KDV için terkin işlemi yapmaktadır.

b. Diğer Yükümlülükler

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.918.825	406.298
	1.918.825	406.298

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Ortaklar (*)				
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	49,42	66.765.208	49,42	66.765.208
Aberdeen Asset Managers Limited (**)	10,67	14.412.770	11,39	15.386.524
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	8,98	12.130.560	8,98	12.130.560
Adana Çimento San. T.A.Ş.	5,11	6.908.993	5,11	6.908.993
Hacı Ömer Sabancı Vakfı	0,11	150.000	0,11	150.000
Diğer ortaklar	25,70	34.716.911	24,98	33.743.157
Nominal sermaye toplamı	100	135.084.442	100	135.084.442
Enflasyon düzeltmesi		41.741.516		41.741.516
Yeniden düzenlenmiş sermaye		176.825.958		176.825.958

(*) 30 Eylül 2015 tarihi itibari ile BİST'de işlem gören payların sermayeye oranı %41,47'dir (31 Aralık 2014: %41,47).

(**) Aberdeen Asset Managers Limited yönetilen birden çok portföyün ihtiyari yatırım yöneticisi olarak toplam sermayenin %10,67'sine sahiptir.

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle sermayesi 13.508.444.200 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 13.508.444.200). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 Kr'dir (31 Aralık 2014: hisse başı 1 Kr).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl kar/zararları

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket'in tarihi ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, net dönem karının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

Geçmiş yıl karları

2014 yılına ait Olağan Genel Kurul 26 Mart 2015 tarihinde yapılmış olup, 2014 yılı karı ile ilgili olarak brüt 174.529.099 TL nakit temettü dağıtılmasına (2014: 155.887.446 TL) ve 16.777.487 TL "Genel Kanuni Yedek Akçe" (2014: 14.913.322 TL) ile 1.674.072 TL "Olağanüstü Yedek" (2014: 131.510.049 TL) ayrılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve temettü ödemesi ilk parçası olan 110.821.507 TL 31.03.2015 tarihinde, kalanı 01.04.2015 tarihinde ödenmek sureti ile tamamlanmıştır (Not 22).

Kar payı dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar:

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

Ortaklıkların kâr dağıtım politikalarında asgari olarak aşağıdaki hususlara yer verilmesi gerekir:

- a) Kâr payı dağıtılıp dağıtılmayacağı, dağıtılacak ise ortaklar ve kâra katılan diğer kişiler için belirlenen kâr payı dağıtım oranı.
- b) Kâr payının ödenme şekli.
- c) Kâr payı dağıtım işlemlerine en geç dağıtım kararı verilen genel kurul toplantısının yapıldığı hesap dönemi sonu itibarıyla başlanması şartıyla, kâr payının ödenme zamanı.
- ç) Kâr payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı, dağıtılacak ise buna ilişkin esaslar.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Kar payı dağıtımı (devamı)

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle, Şirket'in yasal kayıtlarındaki yasal yedekler, olağanüstü yedekler, birikmiş karlar, hisse senedi ihraç primleri ve diğer yedekler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Yasal yedekler	153.288.088	136.510.601
Diğer sermaye yedekleri (*)	238.622.403	238.197.945
Olağanüstü yedekler	52.812.384	52.635.185
Enflasyon farkından kaynaklanan birikmiş karlar (*)	68.691.034	68.691.034
Hisse senedi ihraç primleri	30.131	30.131
Özel fonlar	15.698.724	15.698.724
	<u>529.142.763</u>	<u>511.763.620</u>

(*) 26 Mart 2015 tarihinde yapılmış olan 2014 yılına ait Olağan Genel Kurul'da kabul edilmiş olan kar dağıtım esaslarına göre, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hazırlanan yasal kayıtlarda yer alan Net Dağıtılabilir Dönem Karı olan 191.908.243,37 TL'nin; 177.199,53 TL'sinin Olağanüstü Yedek olarak, 424.457,08 TL'sinin ise 2014 yılında satışı gayrimenkullerden elde edilen kazancın %75'inin Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesinde yer alan kurumlar vergisi istisnasından faydalanılması için bilançonun pasifinde Gayrimenkul Satış Karları hesaplarına kaydedilerek Özel Yedek olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

Yabancı para çevrim farkları

TMS 21 "Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri"ne göre konsolidasyonda Grup'un yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıklarının aktif ve pasifleri bilanço günündeki parite ile Türk Lirası'na çevrilir. Gelir ve gider kalemleri ise ilgili dönemde gerçekleşen ortalama kurlar ile Türk Lirası'na çevrilir. Kapanış kuru ve ortalama kur kullanımını sonucu ortaya çıkan kur farkları kapsamlı gelir tablosu içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir.

Kontrol gücü olmayan paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların, ödenmiş çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların paylarına isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunda özkaynak hesap grubunda kontrol gücü olmayan paylar hesap grubu adıyla gösterilir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. HASILAT

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Yurt içi satışlar	661.081.831	247.679.697	669.632.774	235.558.087
Yurt dışı satışlar	288.076.349	81.585.296	213.944.320	74.980.885
Satış iskontoları (-)	(14.403.409)	(6.052.991)	(12.540.425)	(5.000.498)
Diğer indirimler (-)	(69.510.125)	(22.147.625)	(46.811.999)	(16.503.988)
	<u>865.244.646</u>	<u>301.064.377</u>	<u>824.224.670</u>	<u>289.034.486</u>

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2015 ve 2014 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Enerji giderleri	(234.935.929)	(75.210.034)	(220.021.620)	(58.333.580)
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(120.474.826)	(37.591.719)	(142.149.819)	(55.820.956)
Amortisman ve itfa gider payı	(40.418.322)	(13.319.307)	(43.036.928)	(15.709.931)
Direkt işçilik giderleri	(7.640.033)	(2.657.016)	(6.576.403)	(3.228.539)
Diğer üretim giderleri	(152.547.101)	(60.880.256)	(148.505.702)	(53.609.885)
Toplam üretim maliyeti	<u>(556.016.211)</u>	<u>(189.658.332)</u>	<u>(560.290.471)</u>	<u>(186.702.890)</u>
Yarımamul değişimi	(19.511.250)	(11.247.941)	3.059.928	3.849.309
Mamul, ticari mal değişimi	1.764.197	1.412.329	(3.149.856)	(1.775.237)
Stok değer düşüş karşılığı (Not 9)	4.399	(281)	87.891	56.103
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	<u>(6.446.443)</u>	<u>(1.213.168)</u>	<u>(7.910.574)</u>	<u>(5.100.275)</u>
	<u>(580.205.308)</u>	<u>(200.707.393)</u>	<u>(568.203.083)</u>	<u>(189.672.991)</u>

1 Ocak – 30 Eylül 2015 ve 2014 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Personel giderleri	(16.849.848)	(5.243.069)	(15.754.524)	(4.913.152)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(3.924.615)	211.427	(3.912.591)	(1.288.591)
Vergi, resim ve harçlar	(4.546.879)	(1.596.601)	(3.457.167)	(934.586)
Bilgi işlem giderleri	(2.017.051)	(874.439)	(1.317.877)	(769.553)
Haberleşme ve ilan giderleri	(1.754.077)	(648.039)	(1.108.728)	(233.050)
Seyahat giderleri	(1.367.677)	(462.891)	(1.303.821)	(494.321)
Kıdem tazminatı	(1.420.363)	(538.394)	(2.729.469)	(1.375.864)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.302.520)	(470.448)	(993.842)	(153.172)
Sigorta giderleri	(955.550)	(325.823)	(835.572)	(186.235)
Kira giderleri	(951.279)	(322.595)	(815.002)	(294.880)
Temsil giderleri	(519.152)	(324.354)	(806.413)	(659.952)
Bakım onarım giderleri	(237.043)	(122.929)	(153.366)	(29.392)
Diğer çeşitli giderler	(3.193.312)	(1.432.292)	(2.096.578)	(466.897)
	<u>(39.039.366)</u>	<u>(12.150.447)</u>	<u>(35.284.949)</u>	<u>(11.799.645)</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

1 Ocak – 30 Eylül 2015 ve 2014 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Personel giderleri	(3.360.300)	(1.232.135)	(3.149.744)	(707.779)
Seyahat giderleri	(557.970)	(202.748)	(536.990)	(411.668)
Kira giderleri	(200.999)	(84.735)	(183.991)	(123.690)
Sigorta giderleri	(239.367)	(134.762)	(95.697)	(47.684)
Haberleşme ve ilan giderleri	(89.252)	(27.341)	(43.313)	(20.000)
Temsil giderleri	(41.289)	(7.758)	(407.123)	(35.000)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(33.462)	(5.775)	(145.959)	(29.112)
Amortisman ve itfa giderleri	(36.179)	(12.018)	(28.805)	(9.233)
Diğer çeşitli giderler	(882.606)	(328.500)	(986.074)	(490.614)
	<u>(5.441.424)</u>	<u>(2.035.773)</u>	<u>(5.577.696)</u>	<u>(1.874.780)</u>

18. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	41.011.971	22.552.076	15.687.417	6.006.039
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6/12)	1.668.875	163.949	168.822	-
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	1.552.734	338.342	1.759.298	246.986
Üç aydan kısa vadeli mevduat faiz geliri	4.385.776	3.200.962	2.091.565	397.002
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz gelirleri	648.962	159.984	842.752	179.903
Diğer gelir ve karlar	1.640.856	671.555	1.156.118	141.859
	<u>50.909.174</u>	<u>27.086.868</u>	<u>21.705.972</u>	<u>6.971.789</u>

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(16.888.111)	(8.198.369)	(15.256.671)	(2.730.593)
Karşılık giderleri (Not 6/12)	(1.353.659)	(596.942)	(4.690.400)	(2.029.445)
Tazminat ve ceza giderleri	(827.904)	(676.422)	(1.818.949)	(275.334)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(456.110)	(152.037)	(288.939)	-
Yardım ve teberrular	(305.844)	(123.152)	(187.973)	(88.649)
Diğer gider ve zararlar	(3.398.413)	(1.212.395)	(3.852.589)	(1.743.748)
	<u>(23.230.041)</u>	<u>(10.959.317)</u>	<u>(26.095.520)</u>	<u>(6.867.768)</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Kira geliri	1.188.003	269.070	391.790	84.337
Sabit kıymet satış geliri	1.112.498	800.151	3.551.892	2.136.930
Temettü geliri	18.333	84	21.504	-
	<u>2.318.834</u>	<u>1.069.305</u>	<u>3.965.187</u>	<u>2.221.267</u>
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Sabit kıymet satış gideri	(43.467)	-	(367.513)	(2.518)
	<u>(43.467)</u>	<u>-</u>	<u>(367.513)</u>	<u>(2.518)</u>

20. FİNANSMAN GELİR / GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Finansal giderler				
Banka kredileri kur farkı giderleri	(18.004.911)	(12.117.582)	(14.055.088)	(5.657.836)
Banka kredileri faiz giderleri	(10.701.487)	(4.843.590)	(2.859.499)	(2.859.499)
Diğer finansal giderler	(1.291.367)	(768.827)	(1.146.964)	(476.367)
Toplam finansal giderler	<u>(29.997.765)</u>	<u>(17.729.999)</u>	<u>(18.061.552)</u>	<u>(8.993.703)</u>

21. GELİR VERGİLERİ

Grup faaliyetlerini sürdürdüğü ülkelerin vergi yönetmelik ve kanunları dahilinde vergilendirmeye tabidir. Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır. Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir. Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir, Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Şirket’in Kasım 2007’de yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ” (Seri No:1) kapsamında gerekli olan raporlamaları, kurumlar vergisi beyannamesi verilmesi süresine kadar hazırlaması gerekmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(48.020.983)	(50.130.296)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	29.244.600	39.117.651
	<u>(18.776.383)</u>	<u>(11.012.645)</u>

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vergi giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Cari vergi gideri	(48.020.983)	(17.436.703)	(41.215.566)	(17.179.212)
Ertelenmiş vergi gideri	<u>(22.557)</u>	<u>559.172</u>	<u>(383.190)</u>	<u>25.836</u>
	<u>(48.043.540)</u>	<u>(16.877.531)</u>	<u>(41.598.756)</u>	<u>(17.153.376)</u>

Grup'un 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ertelenmiş vergi varlıkları		
Kullanılmamış vergi zararları (*)	4.741.538	3.093.085
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	4.083.103	4.665.279
Dava karşılıkları	2.151.985	2.140.000
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	929.404	962.930
Alacakların iç verim düzeltmesi	843.908	298.717
Türev ürünlerin rayiç değeri	548.863	84.115
Stok değer düşüklüğü	466.262	467.142
Şüpheli diğer alacak karşılığı	107.361	365.133
Diğer	<u>2.655.422</u>	<u>2.053.377</u>
	<u>16.527.845</u>	<u>14.129.778</u>
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		
Şerefiye	(24.589.322)	(24.589.322)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(10.766.962)	(10.120.351)
Türev ürünlerin rayiç değeri	(82.453)	-
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	<u>(135.525)</u>	<u>(73.846)</u>
	<u>(35.574.263)</u>	<u>(34.783.519)</u>
Net Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	<u>(19.046.418)</u>	<u>(20.653.741)</u>
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi (varlıkları)	7.465.177	6.727.412
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	<u>(26.511.595)</u>	<u>(27.381.153)</u>
	<u>(19.046.418)</u>	<u>(20.653.741)</u>

(*) Şirket'in yurtdışında yerleşik bağlı ortaklıklarından 30 Eylül 2015 tarihi itibari ile 13.521.575 TL taşınabilir geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 10.178.011 TL).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük hareketleri:		
Açılış bakiyesi	20.653.741	21.738.786
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	22.557	383.190
Özkaynak altında netleştirilen diğer	(664.527)	217.881
Çevrim farkı ve diğer	(965.353)	(692.069)
Kapanış bakiyesi	<u>19.046.418</u>	<u>21.647.788</u>

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.324.104	1.568.144
	<u>1.324.104</u>	<u>1.568.144</u>

22. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net karın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar-TL	199.175.204	69.521.260	159.785.104	60.864.984
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar-TL	1,4744	0,5147	1,1829	0,4506

Dağıtılan hisse başına kar payı:

2014 yılı karından 2015 yılında dağıtılan hisse başına temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

Dağıtılan temettü tutarı	174.529.099
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	135.084.442
Hisse başına dağıtılan temettü (Kr)	<u>1,2920</u>

2013 yılı karından 2014 yılında dağıtılan hisse başına temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

Dağıtılan temettü tutarı	155.887.446
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	135.084.442
Hisse başına dağıtılan temettü (Kr)	<u>1,1540</u>

Finansal tabloların hazırlandığı tarih itibariyle ve bu konsolide finansal tabloların tamamlanmasından önce, çıkarılan veya çıkarılacak olan adi hisse senetleri yoktur.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmasında önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. Grup, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir. Konsolide finansal tablolar için Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hissedar şirketleri ,onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğ er Sabancı Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup' un üst düzey yöneticileri ilişkili taraflar olarak adlandırılmıştır. Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	1.446.916	782.614
	<u>1.446.916</u>	<u>782.614</u>

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğ er alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	-	113.967
	<u>-</u>	<u>113.967</u>

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3)(*)}	536.410	7.747.683
	<u>536.410</u>	<u>7.747.683</u>

(*) 91.783 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'ye, 438.222TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.6.405 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.'ye olan ticari borçtur. (31 Aralık 2014: 7.564.803 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş., 176.805 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş., 6.075 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.)

İlişkili taraflara kısa vadeli diğ er borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sis. A.Ş. ⁽²⁾	5.900	1.650.015
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	14.647	-
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	-	31.550
Diğ er	-	38.428
	<u>20.547</u>	<u>1.719.993</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	213.851.537	28.236.917
	<u>213.851.537</u>	<u>28.236.917</u>

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽²⁾	22.359.357	22.439.834
	<u>22.359.357</u>	<u>22.439.834</u>

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	1.860.191	1.407.256	31.325	-
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	-	-	193.671	68.238
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3)(*)}	72.461	7.030	68.613	-
Diğer	-	-	54.841	33.341
	<u>1.932.652</u>	<u>1.414.286</u>	<u>348.450</u>	<u>101.578</u>

(*) 63.868 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.'ye 8.593 TL Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye yapılan satışlardır (30 Eylül 2014: Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.: 35.272 TL, Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.: 33.341TL).

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3)(*)}	36.458.803	7.132.954	73.646.187	23.304.805
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	4.172.982	332.940	4.477.187	3.298.042
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sis. A.Ş. ⁽²⁾	1.991.751	541.651	1.643.036	1.023.282
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	188.597	(37.540)	237.089	3.834
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	1.069.454	325.612	942.115	441.961
Hacı Ömer Sabancı Holding. A.Ş. ⁽¹⁾	174.104	19.594	39.083	12.534
Diğer	-	-	287.776	110.405
	<u>44.055.692</u>	<u>8.315.211</u>	<u>81.272.473</u>	<u>28.194.864</u>

(*)32.153.858 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'den, 4.304.945 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.'den yapılan alımlardır. (30 Eylül 2014: 72.094.639 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'den, 1.477.391 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.'den, 74.157 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.'den yapılan alımlardır.)

Grup, Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den mamul, Enerjisa Enerji A.Ş.'den elektrik enerjisi ve diğer ilişkili şirketlerden hizmet satın almaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	7.177.783	5.769.766	885.871	233.868
	<u>7.177.783</u>	<u>5.769.766</u>	<u>885.871</u>	<u>233.868</u>

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	(3.837.253)	(1.298.054)	(6.637.272)	(2.409.852)
	<u>(3.837.253)</u>	<u>(1.298.054)</u>	<u>(6.637.272)</u>	<u>(2.409.852)</u>

(1) Ana ortaklık

(2) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.' nin bağlı ortaklığı

(3) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.' nin müşterek yönetime tabi ortaklığı

Üst yönetim kadrosuna yapılan ödemeler

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 6.354.314 TL (30 Eylül 2014 – 5.354.253 TL) olup, ödenen ücretler 6.062.522 TL (30 Eylül 2014 – 5.158.322 TL), Sosyal Güvenlik Kurumu'na ödenen primler 291.792 TL dir (30 Eylül 2014- 195.931 TL).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup’un 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015				31 Aralık 2014			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
Ticari alacaklar	162.811.509	23.413.894	26.761.372	-	86.421.181	15.819.507	17.630.933	1.600
Parasal finansal varlıklar	82.354.876	7.739.179	17.181.016	4.889	15.916.418	1.271.689	4.574.295	18.015
Dönen Varlıklar	245.166.385	31.153.073	43.942.388	4.889	102.337.599	17.091.196	22.205.228	19.615
TOPLAM VARLIKLAR	245.166.385	31.153.073	43.942.388	4.889	102.337.599	17.091.196	22.205.228	19.615
Ticari borçlar	15.925.837	4.975.605	229.036	-	20.874.014	7.080.034	1.579.793	-
Finansal yükümlülükler	106.853.200	16.000.000	17.000.000	-	61.865.300	6.000.000	17.000.000	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	122.779.037	20.975.605	17.229.036	-	82.739.314	13.080.034	18.579.793	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	122.779.037	20.975.605	17.229.036	-	82.739.314	13.080.034	18.579.793	-
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	(26.758.286)	(5.420.000)	(3.000.000)	-	(17.809.152)	(7.680.000)	-	-
Hedge edilen toplam varlık tutarı	(26.758.286)	(5.420.000)	(3.000.000)	-	(17.809.152)	(7.680.000)	-	-
Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	95.629.062	4.757.468	23.713.352	4.889	1.789.133	(3.668.838)	3.625.435	19.615
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	122.387.348	10.177.468	26.713.352	4.889	19.598.285	4.011.162	3.625.435	19.615
Döviz hedge’i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(2.332.047)	-	-	-	(336.458)	-	-	-
İhracat	267.944.917	52.433.139	29.987.989	1.253.603	226.141.609	52.078.743	35.389.163	1.544.451
İthalat	101.398.032	26.825.711	5.775.560	-	121.259.699	49.015.300	2.693.700	-

(*) Grup’un yurtdışındaki bağlı ortaklıklarının ulusal para birimleri kur riski olarak değerlendirilmediğinden yabancı para pozisyonuna dahil edilmemektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (DEVAMI)

Grup, başlıca ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2015				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	1.620.260	(1.620.260)	1.620.260	(1.620.260)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(584.314)	584.314	(1.649.469)	1.649.469
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.035.946	(1.035.946)	(29.209)	29.209
4- Avro net varlık / yükümlülük	4.094.046	(4.094.046)	4.094.046	(4.094.046)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	(1.026.360)	1.026.360
6- Avro net etki (4+5)	4.094.046	(4.094.046)	3.067.686	(3.067.686)
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	2.254	(2.254)	2.254	(2.254)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	2.254	(2.254)	2.254	(2.254)
TOPLAM (3+6+9)	5.132.246	(5.132.246)	3.040.731	(3.040.731)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2014				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	930.148	(930.148)	930.148	(930.148)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(930.148)	930.148	(930.148)	930.148
3- ABD Doları net etki (1+2)	-	-	-	-
4- Avro net varlık / yükümlülük	1.022.626	(1.022.626)	1.022.626	(1.022.626)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.022.626	(1.022.626)	1.022.626	(1.022.626)
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	7.054	(7.054)	7.054	(7.054)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	7.054	(7.054)	7.054	(7.054)
TOPLAM (3+6+9)	1.029.680	(1.029.680)	1.029.680	(1.029.680)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK'nın varolan verilere dayanarak ileride bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihli konsolide finansal durum tablolarında yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan girişlerin 31 Aralık 2004 tarihine kadar endekslenmesi, bu tarihten sonra oluşan girişlerin ise nominal değerlerden taşınmasıyla hesaplanmıştır.

26. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Gerçeğe uygun değer farkı gelir/gidere yansıtılan türev finansal yükümlülükler / (varlıklar)	(412.267)	336.458
Toplam	(412.267)	336.458
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/gidere yansıtılan türev finansal yükümlülükler / (varlıklar)	2.744.314	-
Toplam	2.744.314	-
Toplam türev finansal yükümlülükler / (varlıklar)	2.332.047	336.458

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.