

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

1 OCAK-31 ARALIK 2015 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

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

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Konsolide finansal durum tablosu	3-4
Konsolide kar veya zarar tablosu	5
Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	6
Konsolide özkaynaklar değişim tablosu	7
Konsolide nakit akış tablosu	8
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	9 – 72

Konsolide Finansal Tablolar Hakkında Bağımsız Denetçi Raporu

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket) ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynaklar değişim tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 25 Şubat 2016 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Görüşü etkilemeyen husus

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 Exsa'ya 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. Exsa'nın 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. Dava 9 Mayıs 2014 tarihinde Exsa lehine sonuçlanmış olup karar Gelir İdaresi tarafından temyiz edilmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla hukuki süreç devam etmektedir. Grup Yönetimi, hukuk müşavirlerinin ve vergi uzmanlarının görüşleri doğrultusunda nihai hukuki sürecinin henüz tamamlanmamış olması ve bu konudaki belirsizliği dikkate alarak, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolarda bu hususa ilişkin karşılık ayırmamıştır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ferzan Ülgen, SMMM
Sorumlu Denetçi

25 Şubat 2016
İstanbul, Türkiye

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2015	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	224.071.872	49.471.134
Ticari alacaklar	6	327.413.136	255.357.427
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	26	3.075	782.614
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		327.410.061	254.574.813
Diğer alacaklar	8	858.520	987.187
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	26	-	113.967
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		858.520	873.220
Stoklar	9	96.064.710	119.641.155
Peşin ödenmiş giderler	10	3.727.477	2.917.594
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	389.491	1.568.144
Diğer dönen varlıklar	17	13.421.675	3.463.525
Dönen Varlıklar		665.946.881	433.406.166
Diğer alacaklar	8	3.300.320	2.909.694
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	30	56.978	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	198.879.863	184.835.754
Maddi duran varlıklar	11	891.957.670	706.787.489
Maddi olmayan duran varlıklar		167.482.109	167.771.916
<i>Şerefiye</i>	12	148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	13	19.362.857	19.652.664
Peşin ödenmiş giderler	10	41.673.501	1.022.344
Ertelenmiş vergi varlığı	24	7.201.772	6.727.412
Diğer duran varlıklar	17	4.034.202	4.209.188
Duran Varlıklar		1.314.586.415	1.074.320.775
TOPLAM VARLIKLAR		1.980.533.296	1.507.726.941

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2015	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	132.062.996	64.460.792
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	32.427.576	20.788.733
Ticari borçlar	6	206.253.599	134.404.978
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	26	29.696.666	7.747.683
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		176.556.933	126.657.295
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	4.408.724	4.029.500
Diğer borçlar	8	9.732.474	10.058.992
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	26	1.901.067	1.719.993
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		7.831.407	8.338.999
Türev finansal yükümlülükler	29	-	336.458
Ertelenmiş gelirler	10	6.435.545	5.772.313
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	10.757.643	11.012.645
Kısa vadeli karşılıklar		17.393.141	14.536.152
<i>Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar</i>	16	4.613.000	3.836.152
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	14	12.780.141	10.700.000
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	3.615.238	406.298
Kısa Vadeli Yükümlülükler		423.086.936	265.806.861
Uzun vadeli borçlanmalar	7	213.166.955	20.426.403
Uzun vadeli karşılıklar		29.663.546	24.380.893
<i>Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar</i>	16	24.969.621	19.490.245
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	14	4.693.925	4.890.648
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	23.513.747	27.381.153
Uzun Vadeli Yükümlülükler		266.344.248	72.188.449
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	18	135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltmesi farkları	18	41.741.516	41.741.516
Hisse senedi ihraç primleri		1.099.415	30.131
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		4.385.203	4.714.228
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		4.385.203	4.714.228
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(4.952.998)	(2.436.517)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(4.952.998)	(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		245.279.781	192.980.659
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	18	1.187.160.498	1.118.186.038
Kontrol gücü olmayan paylar		103.941.614	51.545.593
Toplam Özkaynaklar		1.291.102.112	1.169.731.631
TOPLAM KAYNAKLAR		1.980.533.296	1.507.726.941

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR
TABLOSU

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

		(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2015	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2014
	Not		
ESAS FAALİYET GELİRLERİ			
Hasılat	19	1.171.145.661	1.094.321.499
Satışların maliyeti (-)	20	(806.246.032)	(762.487.364)
BRÜT KAR		364.899.629	331.834.135
Genel yönetim giderleri (-)	20	(64.245.803)	(59.464.482)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(8.754.425)	(8.229.560)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	51.340.836	25.949.043
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(36.226.074)	(43.088.717)
ESAS FAALİYET KARI		307.014.163	247.000.419
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	3.522.980	4.591.136
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	(43.467)	(368.527)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	14.044.109	12.119.455
		-	-
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		324.537.785	263.342.483
Finansman giderleri (-)	23	(22.312.449)	(15.951.080)
VERGİ ÖNCESİ KAR		302.225.336	247.391.403
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)	24	(54.673.624)	(48.851.304)
- Dönem vergi gideri		(58.310.212)	(50.130.296)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)		3.636.588	1.278.992
DÖNEM KARI		247.551.712	198.540.099
Dönem karı/zararı dağılımı			-
- Kontrol gücü olmayan paylar		2.271.931	5.559.440
- Ana ortaklık payları		245.279.781	192.980.659
			-
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 TL nominal değerli)	25	1,82	1,43

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

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

		(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem
	Not	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
DÖNEM KARI		247.551.712	198.540.099
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		2.265.065	1.816.988
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		2.265.065	146.051
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>		-	2.088.671
Vergi (gideri)/ geliri	24	-	(417.734)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak		(2.516.481)	(1.257.942)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>		(3.145.601)	(1.572.428)
Vergi (gideri)/ geliri	24	629.120	314.486
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(251.416)	559.046
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		247.300.296	199.099.145
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		4.866.021	4.864.652
- Ana ortaklık payları		242.434.275	160.132.054

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılacak	Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırılma yacak	Birikmiş Karlar						
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi 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	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam 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	-	-	-	-	-	-	-	-	192.980.659	192.980.659	5.559.440	198.540.099
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(295.330)	1.670.937	(1.218.411)	-	-	-	157.196	401.850	559.046
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(295.330)	1.670.937	(1.218.411)	-	-	192.980.659	193.137.855	5.961.290	199.099.145
Ödenen temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	(155.887.446)	-	(155.887.446)	-	(155.887.446)
31 Aralık 2014	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
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	-	-	-	-	-	-	-	-	245.279.781	245.279.781	2.271.931	247.551.712
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(329.025)	-	(2.516.481)	-	-	-	(2.845.506)	2.594.090	(251.416)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(329.025)	-	(2.516.481)	-	-	245.279.781	242.434.275	4.866.021	247.300.296
Ödenen temettüleri (*)	-	-	-	-	-	-	-	(174.529.099)	-	(174.529.099)	-	(174.529.099)
Pay bazlı işlemler nedeniyle artışlar (***)	-	-	1.069.284	-	-	-	-	-	-	1.069.284	-	1.069.284
Sermaye Artışı (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47.530.000	47.530.000
31 Aralık 2015	135.084.442	41.741.516	1.099.415	4.385.203	-	(4.952.998)	149.067.447	615.455.692	245.279.781	1.187.160.498	103.941.614	1.291.102.112

(*) 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.

(***) Afyon Çimento T.A.Ş.'nin kullanılmayan rüçhan haklarının piyasada satılması sonucu elde edilen emisyon primidir.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2015	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2014
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		336.324.232	237.673.736
Vergi öncesi kar		302.225.336	247.391.403
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		71.310.485	62.884.920
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltme	11/13	67.862.716	54.104.579
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltme	22	(2.098.295)	(2.933.585)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltme	3	(14.044.109)	(12.119.455)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltme	6/8	1.629.113	(225.022)
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltme	9	1.267.781	263.288
Dava karşılığı ile ilgili düzeltme	14	2.080.141	7.250.822
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltme	14	(323.266)	1.107.488
Ecrimisil karşılığı ile ilgili düzeltme	14	126.543	128.045
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltme	16	4.588.692	3.444.689
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltme	16	390.231	217.368
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltme	16	549.900	442.669
Prim karşılığı ile ilgili düzeltme	16	4.613.000	3.836.152
Faiz giderleri ile ilgili düzeltme	23	9.669.374	14.328.904
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltme	21	(9.215.745)	(5.881.105)
Alınan temettü gelirleri ile ilgili düzeltme	22	(18.333)	(21.504)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları		4.569.200	(430.181)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltme	29	(336.458)	(628.232)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		13.419.155	(27.071.301)
Kısa vadeli ticari alacaklar		(73.823.160)	(41.947.349)
Stoklar		22.308.664	(14.794.827)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler		(10.639.366)	2.826.530
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		(200.482)	(553.061)
Kısa vadeli ticari borçlar		71.848.621	19.995.511
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler		3.924.878	7.401.895
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		386.954.976	283.205.022
Alınan faizler	21	14.017.627	5.881.105
6111 Sayılı yasa uyarınca ödenen ceza	14	-	(437.428)
Ödenen ecrimisil	8	-	(266.045)
Ödenen ikramiye ve prim	16	(3.836.152)	(905.388)
Ödenen kıdem tazminatı	16	(2.819.172)	(3.730.670)
Ödenen izin ücreti	16	(374.784)	(152.072)
Ödenen kıdem teşvik primi	16	(231.702)	(189.928)
Ödenen vergiler	24	(57.386.561)	(45.730.860)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(269.188.893)	(38.231.085)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	11	(229.759.625)	(43.311.281)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit	11/13	2.317.635	5.699.499
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	13	(1.080.588)	(303.637)
Sabit kıymet avans değişimi	10	(40.666.315)	(315.666)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		111.254.139	(191.785.492)
Alınan krediler		452.328.979	196.139.509
Kredilerin geri ödemesi		(192.736.837)	(210.421.609)
Finansal kiralama geri ödemeleri		-	(8.083)
Ödenen temettü	18	(174.529.099)	(155.887.446)
Alınan temettü	22	18.333	21.504
Ödenen faizler		(22.426.521)	(21.629.367)
Sermaye artışı		47.530.000	-
Emisyon primi		1.069.284	-
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		178.389.478	7.657.159
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	49.471.134	39.925.027
Çevrim farkı (net)		(3.788.740)	1.888.948
DONEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	224.071.872	49.471.134

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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).

31 Aralık 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	
				31 Aralık 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	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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 25 Şubat 2016 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), 468 beyaz yakalı (sendikasız) (2014: 433) ve 44 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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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

Uygulanan konsolidasyon esasları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Çimsa’nın ve Not 1’de verilen bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Kontrol, Şirket’in, yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise Bağlı ortaklıkların dönem kar/zararları satın alma tarihinden itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmişlerdir.

Bağlı ortaklıkların muhasebe prensipleri Grup tarafından kullanılan muhasebe prensiplerinden farklılaştığı durumlarda gerekli düzeltmeler gerçekleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve olaylara ortak muhasebe prensipleri kullanılarak ve Şirket ile aynı hesap düzeni ile hazırlanmıştır.

Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler, gerçekleşmemiş kazançlar da dahil olmak üzere konsolidasyon kapsamında elimine edilmiştir.

Konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı azınlık payları Şirket’in özkaynaklarının içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Azınlık payları, ilk satın alma tarihinde hali hazırda azınlık paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın özkaynaklarındaki değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların tutarından oluşur.

Azınlık payları negatif (-) bakiye verse dahi, bağlı ortaklıkların yaptıkları zararlardan pay almaya devam ederler.

Azınlık pay sahipleri ile yapılan işlemler şirket ortakları arasında yapılan bir işlem olarak değerlendirilmiş ve özkaynaklar içinde muhasebeleştirilmiştir.

Grubun azınlık pay sahipleri ile bağlı ortaklıktaki kontrol gücünü kaybetmeden yaptığı hisse alım(satım) işlemleri şirket ortakları arasında yapılan bir işlem olarak değerlendirilmiş ve özkaynaklar altında “bağlı ortaklıklardaki pay oranı değişiminden kaynaklanan düzeltme farkı hesabında muhasebeleştirilmiştir .

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket’e geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanmıştır ve kontrolün Şirket’ten çıkması ile konsolide edilme işlemi son bulmaktadır.

Çimsa direkt veya endirekt olarak bir şirketteki oy haklarının %50 sinden fazlasına sahip olduğunda ve o şirketin faaliyetlerinden yarar sağlamak amacıyla finansal ve faaliyet politikalarını yönlendirme hakkı elde ettiğinde kontrolü ele geçirmiş sayılır. Bu doğrultuda da Çimsa Cement, Cementos Espena, Cimsarom, CSN, Regent, OOO Rusya, Cimsa Adriatico S.r.l ve Afyon Çimento Türk Anonim Şirketi’ nin finansal tabloları TMS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” standardında belirtilen konsolidasyon yöntemine göre tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Uygulanan konsolidasyon esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup’un özkaynağının içinde kontrol gücü olmayan paylar olarak ayrı gösterilir. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

İştirakler

Grup’un finansal varlıklar içerisinde sınıflandırdığı iştiraklerinden Exsa özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir.

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar konsolide finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Grup’un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, Grup’un iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Grup’un iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Grup’a düşen pay doğrudan Grup’un kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

Exsa finansal tabloları ana ortaklık ile aynı raporlama dönemi için ve aynı muhasebe politikaları kullanılarak hazırlanmıştır.

Grup her bilanço tarihinde özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarda herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir.

Nakit ve nakit benzerleri

Konsolide nakit akış tablosunun sunumu açısından, nakit ve nakit benzeri varlıklar, kasadaki nakit varlığı, bankalardaki nakit para, çekler ve orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir.

Stoklar

Stoklar maliyet değeri veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokları buldukları duruma getirmek için yapılan harcamalar aşağıdaki gibi muhasebeleştirilmiştir:

İlk madde ve malzemeler aylık ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir.

Mamul ve yarı mamuller – Direkt malzeme ve işçilik giderleri, değişken ve sabit genel üretim giderleri belli oranlarda (normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak) dahil edilmiştir. Envanter değerlemesi aylık ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir.

Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli tahmini maliyetler düşülerek belirlenen tutardır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve var ise değer düşüklüğü karşılığı çıkartıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmiştir. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masrafları, oluştukları dönemde gider kaydedilir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir. Maddi duran varlık satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortisman ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmamıştır. Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismanına tabi tutulmuştur. Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömür
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8–50 yıl
Binalar	10–50 yıl
Makine ve cihazlar	3–25 yıl
Demirbaşlar	3–15 yıl
Taşıtlar	5–7 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5–10 yıl
Özel maliyetler	Kiralama süresi

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca maden hakları ve bilgisayar yazılımlarından oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş itfa payı ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri belirli süreli ya da süresiz olarak belirlenmektedir. Belirli süreli maddi olmayan duran varlıklar tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden, doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar için itfa periyodu ve itfa metodu her yıl, en az bir kere incelenmektedir. Beklenen kullanım ömürlerindeki veya maddi olmayan duran varlıktan elde edilecek faydalarda oluşabilecek değişiklikler, itfa metodunun ya da periyodunun değiştirilmesi olarak değerlendirilip, muhasebe tahminlerinde değişiklik şeklinde muhasebeleştirilir.

Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi olmayan duran varlıkların itfa giderleri konsolide kar veya zarar tablosunda maddi olmayan duran varlığın işlevi ile uyumlu şekilde gider olarak kaydedilir.

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca bilgisayar yazılımları ve maden çıkarma haklarından oluşmakta olup, maliyet bedeli üzerinden aktifleştirilir. Maddi olmayan varlıklar maden çıkarma hakları dışında, doğrusal amortisman yöntemine göre ilgili kıymetin tahmini ekonomik ömrü (5 yıl) üzerinden itfa edilmektedir.

Maden çıkarma hakları yıl içerisinde tüketilen rezervin toplam rezerve oranı esas alınarak amortismanına tabi tutulmuştur. Kalan amortisman süresi rezervlerin tüketilme süresine bağlıdır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Grup'un belirsiz süreli kullanım ömrüne sahip maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

Grup, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akışları, paranın zaman değerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir. Bu çalışmalar sırasında kullanılan başlıca varsayımlar, önümüzdeki yıllardaki enflasyon beklentileri, satış ve maliyetlerde beklenen artışlar, ihracat-iç pazar kompozisyonunda beklenen değişimler ve beklenen ülke büyüme oranlarından ibarettir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosuna kayıt edilir. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü gelecek dönemlerde ters çevrilemez.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Şerefiye (devamı)

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar tablosundaki kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

İşletme Birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştuğu anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 *Gelir Vergisi* ve TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde UFRS 2 *Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları* standardı uyarınca muhasebeleştirilir; ve
- UFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) UFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinilen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri (devamı)

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka UFRS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin Finansal araç niteliğinde olması ve TMS 39 Finansal Araçlar:

Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TMS 39 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 Karşılıklar veya diğer uygun TFRS'ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup'un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup'un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve, varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

1 Ocak 2010 tarihi öncesinde oluşan işletme birleşmeleri, TFRS 3'ün önceki versiyonunda belirlenen muhasebe kuralları uyarınca muhasebeleştirilmiştir.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

Şirket ve bağlı ortaklıkları yabancı para cinsinden yapılan işlemleri işlevsel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan işlevsel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan işlevsel para birimine çevrilir.

Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir. Yurtdışındaki işletmenin elden çıkarılmasında, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilmiş söz konusu işletmeye ait birikmiş kur farkları, elden çıkarmadan kaynaklanan kazanç veya kayıp muhasebeleştirildiğinde, özkaynaktan kar veya zarara aktararak (yeniden sınıflandırmaya ilişkin bir düzeltme olarak) yeniden sınıflandırılır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
ABD Doları/TL	2,9076	2,3189
Avro/TL	3,1776	2,8207
Ruble/TL	0,0396	0,0402
Ron/TL	0,6973	0,6260

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, 2008 yılı ve öncesinde oluştuğu dönemde giderleştirilmiştir. 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren, öngörülen kullanımına veya satışına hazır hale gelmesi önemli bir zamanı gerektiren varlıkların satın alımı, inşası veya üretimi ile direkt ilişkili olan borçlanma maliyetleri ilgili varlıkların maliyetinin parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri gerçekleştiği dönemlerde gider yazılır. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katılan diğer maliyetleri içerir.

Grup genel amaçlı olarak borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, Grup'un ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının tamamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirmektedir.

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan özkaynaklar ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan özkaynak hesap grubuyla ilişkilendirilir.

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / kıdem tazminatı karşılığı

a. Tanımlanan fayda planı

Grup, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

a. Tanımlanan fayda planı (devamı)

Not 16’da daha detaylı belirtildiği üzere, Grup finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını, bağımsız bir aktüer tarafından yapılan aktüer çalışmasına dayanarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak yansıtmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, profesyonel aktüerler tarafından tahmin edilen faiz oranı ile iskonto edilerek hesaplanmıştır.

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

b. Tanımlanan katkı planları

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

c. Kıdem teşvik primi karşılığı

Grup mavi yakalı çalışanlarına toplu iş sözleşmesi gereğince her bir çalışan için beşer yıllık dönemlerde toplu iş sözleşmesinde belirtilen tutar üzerinden kıdem teşvik primi ödemekle yükümlüdür. Grup her dönem sonunda ileriki dönemde ödeyeceği ilk tutarı iskonto ederek konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtır.

Kiralamalar

Kiralama işlemleri – kiracı olarak

Finansal kiralama

Gruba kiralanan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanan varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Operasyonel kiralama işlemleri

Kiraya veren tarafın kiralanan varlığın tüm risk ve menfaatlerini kendinde tuttuğu kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Operasyonel kiralamada kira bedelleri, kira süresi boyunca eşit olarak giderleştirilir.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması ;
- (c) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup’un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup’un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemlerden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Faiz

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup’un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Temettü

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup’un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, çeşitli içsel kaynaklardan “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve Grup’un bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek hususlar konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

İşlem ve teslim tarihindeki muhasebeleştirme

Tüm finansal varlık alış ve satışları işlem tarihinde, bir başka deyişle Grup’un alımı veya satımı gerçekleştireceğini taahhüt ettiği tarihte muhasebeleştirilir. Olağan alış ve satışlar, varlığın teslim süresinin genelde bir mevzuat veya piyasalardaki düzenlemelere göre belirlendiği alış ve satışlardır.

Finansal araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Finansal varlıklar:

- nakit,
- başka bir işletmeden nakit veya bir başka finansal varlık almayı öngören sözleşmeye dayalı hak,
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin lehinde olacak şekilde, karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı hak ya da,
- bir başka işletmenin sermaye araçlarıdır.

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

- başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören, veya
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) gerçeğe uygun değer olan işlem maliyetleri üzerinden varsa işlem masrafları da eklenerek (finansal yükümlülük için düşülerek) hesaplanır.

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Grup'un finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde belirtilen yöntemler ve varsayımlar Not 32'de açıklanmıştır.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Kredi ve alacaklar kategorisinde yer alan ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra taşınmaktadır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler etkin faiz oranı metoduyla reeskonta tabi tutularak indirgenmiş değerleri ile taşınır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Tüm satılmaya hazır finansal varlıklar ilk alım anındaki gerçeğe uygun değeri ifade ettiği düşünülen ve işlem maliyetlerini de içeren maliyet bedeli ile kayıtlara alınır.

İlk kayda alımdan sonra satılmaya hazır varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir. Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değere göre değerlendirilmesine ilişkin kazanç veya kayıplar, ilgili varlıklar satılana, nakde dönüşene veya başka bir şekilde elden çıkarılana veya herhangi bir şekilde değer düşüklüğüne maruz kalana kadar özkaynaklar içinde ayrı bir kalemde gösterilir, bu tarihten sonra ise gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören finansal varlıklar, bilanço tarihindeki iş günü sonunda piyasa fiyatları esas alınarak değerlendirilmiştir. Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen özkaynağa dayalı finansal araçlar, ilgili finansal varlıkların tarihi maliyetinden varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek yansıtılmaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur.

Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akışlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Grup alacaklarını ayrı ayrı takip etmektedir. Grup ayrıca, değer düşüklüğüne neden olan tek ve ayrı bir olayın belirlenmesinin mümkün olmadığı durumlarda; finansal varlığı, aynı risk karakterine sahip olan finansal varlıklara dahil ederek toplu olarak değer düşüklüğü değerlendirmesi yapar. Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Ticari alacağın tahsil edilememesinin kesinleştiği durumda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa, alınan teminatlarda düşünülerek, şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Karşılık, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler.

Gerçeğe uygun değerleri ile takip edilen satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerinin piyasalarda yaşanan dalgalanmalardan ötürü maliyet bedelinin altına düştüğü durumlarda Grup, dönem sonuçları ile ilişkilendirmesi gereken herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirirken, gerçeğe uygun değer kayıplarının önemli veya uzun süreli olup olmadığını gözönünde bulundurmaktadır. Grup'un muhasebe tahmin ve politikalarına göre finansal varlıklarda gerçeğe uygun değer kayıplarının uzun süreli olarak değerlendirilmesi için gerçeğe uygun değer maliyet bedelinin altına düşmesinden itibaren en az bir yıl geçmesi gerekmektedir. Değer düşüklüğü olduğu durumlarda, ilgili karşılık, özkaynaklar'dan konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir ve sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden taşınır.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Banka kredileri

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında gerçeğe uygun değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir.

İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış yada faturalanmamış tutarın gerçeğe uygun değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Grup'un faaliyetleri, temelde işletmeyi kur ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakılmaktadır. Grup, belirli bağlayıcı taahhütlere ve gelecekte tahmin edilen işlemlere bağlı döviz kuru dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerden korunmak amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır. Grup, türev finansal araçları spekülasyon amaçlı kullanmamaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değer ile tekrar hesaplanır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Gelecekteki nakit akışlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan konsolide kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır. Grup’un bağlayıcı taahhüt ile ilgili döviz kuru riskinden korunma politikası, söz konusu riski nakit akışı riskinden korunma olarak sınıflandırmaktır. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunmuş kalemin konsolide kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir.

Finansal riskten korunmuş işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Grup, finansal aktif veya finansal pasifleri finansal aracın sözleşmesine taraf olduğu takdirde konsolide finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Grup finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği ve mülkiyete ilişkin risk ve faydaları transfer ettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal pasifi ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 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. 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.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları olan performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlarına açıklık getirilmiştir. 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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 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

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Değişiklik, işlemin varlık edinimi ya da işletme birleşmesi olarak değerlendirilmesi konusunda 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

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulamaya 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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 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)

Nisan 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 üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 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 İnisiyatifi (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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 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 “TFRS Yıllık 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 yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Bu değişiklikler 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.

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’ydi, ancak Eylül 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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 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.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 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)

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.7 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 16'da yer almaktadır.

b) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6'da yansıtılmıştır.

c) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 11 ve 13).

d) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 14'de yer almaktadır.

e) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleştirilebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için ayrılan karşılığın detayları Not 9'da yer almaktadır.

f) Şirket, şerefiye'ye ilişkin değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akışlarını kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde Şirket'in gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır (Not 12).

g) Şirket maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı hesaplanmasında da teknik personelin görüşlerini alarak varsayımlarda bulunmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda, maden sahalarını doğaya kazandırma karşılıklarına ilişkin açıklamalar Not 14'de yer almaktadır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

İştirakler	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
			Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri	Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,875	198.879.863	32,875	184.835.754
				<u>198.879.863</u>		<u>184.835.754</u>

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Varlıklar	621.178.011	576.761.986
Yükümlülükler	(16.220.253)	(14.523.951)
Net varlıklar	<u>604.957.758</u>	<u>562.238.035</u>
Grup'un payı	<u>198.879.863</u>	<u>184.835.754</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Gelir	62.420.023	60.679.510
Gider	(19.700.299)	(23.814.250)
Net dönem karı	<u>42.719.724</u>	<u>36.865.260</u>
Grup'un net dönem karındaki payı	<u>14.044.109</u>	<u>12.119.455</u>

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

Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2015			
	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	2.981.757	49.773.191	-

Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2014			
	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	6.061.732	46.791.433	-

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Nakit ve nakit benzerleri	164.939.002	12.688.794
Diğer dönen varlıklar	29.251.622	25.551.902
Duran varlıklar	217.151.294	81.357.173
Toplam varlıklar	411.341.918	119.597.869
Kısa vadeli finansal borçlar	18.787.641	82.785
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	21.185.783	14.246.801
Uzun vadeli finansal borçlar	164.523.352	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	5.401.440	7.752.838
Toplam yükümlülükler	209.898.216	22.082.424
Toplam özkaynaklar	201.443.702	97.515.445

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Net satış gelirleri	64.460.340	77.035.954
Brüt kar	4.893.085	18.853.788
Faaliyet kar/(zararı)	6.606.781	15.964.671
Net finansal gelir/(gider)	(749.155)	(458.424)
Vergi öncesi kar/(zarar)	5.857.626	15.506.247
Net dönem karı	6.085.219	12.370.881

Özet nakit akış bilgileri

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	14.825.234	17.842.260
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(142.395.170)	(8.478.867)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	279.820.144	(42.755)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	152.250.208	9.320.638

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 19'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 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren döneme ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

1 Ocak - 31 Aralık 2015	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	1.019.435.635	219.215.684	-	(67.505.658)	1.171.145.661
Satışların maliyeti (-)	(647.848.126)	(225.903.564)	-	67.505.658	(806.246.032)
Brüt kar/(zarar)	371.587.509	(6.687.880)	-	-	364.899.629
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(24.574.414)	-	(48.425.814)	-	(73.000.228)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	8.292.292	(884.450)	7.706.920	-	15.114.762
Esas faaliyet kar/(zararı)	355.305.387	(7.572.330)	(40.718.894)	-	307.014.163
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	3.522.980	-	3.522.980
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(43.467)	-	(43.467)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	14.044.109	-	14.044.109
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	355.305.387	(7.572.330)	(23.195.272)	-	324.537.785
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(22.312.449)	-	(22.312.449)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	355.305.387	(7.572.330)	(45.507.721)	-	302.225.336
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(54.673.624)	-	(54.673.624)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(58.310.212)	-	(58.310.212)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	3.636.588	-	3.636.588
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	355.305.387	(7.572.330)	(100.181.345)	-	247.551.712
1 Ocak - 31 Aralık 2014	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	951.602.039	220.677.410	-	(77.957.950)	1.094.321.499
Satışların maliyeti (-)	(601.289.494)	(239.155.820)	-	77.957.950	(762.487.364)
Brüt kar/(zarar)	350.312.545	(18.478.410)	-	-	331.834.135
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(26.698.219)	-	(40.995.823)	-	(67.694.042)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(17.713.505)	1.172.800	(598.969)	-	(17.139.674)
Esas faaliyet kar/(zararı)	305.900.821	(17.305.610)	(41.594.792)	-	247.000.419
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	4.591.136	-	4.591.136
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(368.527)	-	(368.527)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	12.119.455	-	12.119.455
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	305.900.821	(17.305.610)	(25.252.728)	-	263.342.483
Finansman gideri	-	-	(15.951.080)	-	(15.951.080)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	252.968.815	(16.119.953)	(31.070.083)	-	247.391.403
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(41.598.756)	-	(48.851.304)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(50.130.296)	-	(50.130.296)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	1.278.992	-	1.278.992
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	252.968.815	(16.119.953)	(72.668.839)	-	198.540.099

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

1 Ocak - 31 Aralık 2015

Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Maddi duran varlıklar	231.837.504	11.086.656	-	-	242.924.160
Maddi olmayan duran varlıklar	1.080.588	-	-	-	1.080.588
Toplam yatırım harcamaları	232.918.092	11.086.656	-	-	244.004.748

Amortisman gideri	(53.084.852)	(12.301.411)	-	-	(65.386.263)
İtfa payları	(2.476.453)	-	-	-	(2.476.453)

1 Ocak - 31 Aralık 2014

Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Maddi duran varlıklar	41.438.351	6.559.574	-	-	47.997.925
Maddi olmayan duran varlıklar	303.637	-	-	-	303.637
Toplam yatırım harcamaları	41.741.988	6.559.574	-	-	48.301.562

Amortisman gideri	(39.472.032)	(12.787.491)	-	-	(52.259.523)
İtfa payları	(1.845.056)	-	-	-	(1.845.056)

31 Aralık 2015	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.557.407.628	167.979.032	-	-	1.725.386.660
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	56.978	-	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	198.879.863	-	198.879.863
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	56.209.795	-	56.209.795
Toplam varlıklar	1.557.407.628	167.979.032	255.146.636	-	1.980.533.296
Bölüm yükümlülükleri	620.136.072	69.295.112	-	-	689.431.184
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.291.102.112	-	1.291.102.112
Toplam yükümlülükler	620.136.072	69.295.112	1.291.102.112	-	1.980.533.296

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kasa	2.175.654	7.878
Bankalar	220.369.708	47.194.365
<i>Vadesiz Mevduatlar</i>	15.549.373	16.416.405
<i>Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	204.820.335	30.777.960
Tahsildeki çekler	1.526.510	2.268.891
	<u>224.071.872</u>	<u>49.471.134</u>

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Türk Lirası	156.649.904	33.419.670
Avro	48.819.156	10.285.613
ABD Doları	14.586.968	3.058.364
İngiliz Sterlini	23.042	63.582
Diğer	290.638	367.136
	<u>220.369.708</u>	<u>47.194.365</u>

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla vadeli mevduatları TL, Avro ve ABD Doları cinsinden oluşmaktadır ve vadeleri 3 aydan kısadır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL için % 12,3, Avro için %1,3 ve ABD Doları için %2,0'dir (31 Aralık 2014: TL %8,0).

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Alıcılar	264.843.429	209.685.865
Alacak senetleri	70.952.592	51.507.457
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 26)	3.075	782.614
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(8.385.960)	(6.618.509)
	<u>327.413.136</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 75 gündür (31 Aralık 2014 – 70 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %11,17, 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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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)

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	6.618.509	6.858.683
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 21)	1.863.383	234.413
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 21)	(234.270)	(463.861)
Tahsil edilen alacak tutarı	-	(10.726)
Çevrim farkı	138.338	-
Kapanış Bakiyesi	<u>8.385.960</u>	<u>6.618.509</u>

b. Ticari Borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	176.556.933	126.657.295
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 26)	29.696.666	7.747.683
	<u>206.253.599</u>	<u>134.404.978</u>

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 70 gündür (31 Aralık 2014: 53 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %11,17, 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 itibarı ile Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Finansal Borçlar		
Kısa vadeli alınan krediler	132.062.996	64.460.792
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	<u>32.427.576</u>	<u>20.788.733</u>
	<u>164.490.572</u>	<u>85.249.525</u>
Uzun vadeli banka kredileri	213.166.955	20.426.403
	<u>213.166.955</u>	<u>20.426.403</u>
Toplam finansal borçlar	<u>377.657.527</u>	<u>105.675.928</u>

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı		Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2015
			Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye			
Teminatsız	Sabit	Türk Lirası	10,62	259.256.000	55.134.242	204.121.758	259.256.000
Teminatsız	Sabit	Avro	1,79	17.918.520	56.937.888	-	56.937.888
Teminatsız	Sabit	ABD Doları	2,06	16.000.000	46.521.600	-	46.521.600
Teminatl	Sabit	Avro	0,89	2.900.975	3.032.781	6.185.357	9.218.138
Teminatsız	Değişken	Avro	Libor 6M+1,75	1.801.328	2.864.061	2.859.840	5.723.901
					164.490.572	213.166.955	377.657.527

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

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı		Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2014
			Ortalama 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
Teminatl	Sabit	Avro	0,01	4.523.380	4.576.319	8.182.780	12.759.099
Teminatl	Değişken	Avro	Libor 6M+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

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
1 yıl içerisinde ödenecek	164.490.572	85.249.525
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	120.810.503	12.397.139
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	30.841.174	5.230.777
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	22.177.148	1.704.902
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	18.530.770	463.794
5 yıl ve daha uzun vadeli	20.807.360	629.791
	377.657.527	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. 31 Aralık 2015 tarihi itibarı ile toplam kullanılan kredi tutarı 180.000.000 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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Personelden alacaklar	612.573	634.618
Sigorta tazminatlarından alacaklar	245.947	238.602
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 26)	-	113.967
Diğer çeşitli alacaklar	753.646	753.646
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(753.646)	(753.646)
	<u>858.520</u>	<u>987.187</u>

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Verilen depozito ve teminatlar	3.300.320	2.909.694
	<u>3.300.320</u>	<u>2.909.694</u>

b. Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Alınan depozito ve teminatlar	5.058.128	3.574.314
Ödenecek vergi ve fonlar	2.773.279	4.764.685
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 26)	1.901.067	1.719.993
	<u>9.732.474</u>	<u>10.058.992</u>

9. STOKLAR

Stoklar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	61.211.670	68.827.562
Yarı mamuller	17.178.246	33.950.324
Mamuller	17.519.951	13.088.638
Diğer stoklar	3.758.332	6.110.339
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.603.489)	(2.335.708)
	<u>96.064.710</u>	<u>119.641.155</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Açılış bakiyesi	2.335.708	2.072.420
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 20)	1.280.918	468.802
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 21)	(13.137)	(205.514)
Kapanış bakiyesi	<u>3.603.489</u>	<u>2.335.708</u>

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	2.580.495	2.183.067
Verilen sipariş avansları	1.146.982	734.527
	3.727.477	2.917.594
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sabit kıymet avansları	41.561.642	895.327
Gelecek yıllara ait giderler	111.859	127.017
	41.673.501	1.022.344

Uzun vadeli peşin ödenen giderler tutarının 22.889.333 TL'lik kısmı Şirket bağlı ortaklığı Afyon Çimento T.A.Ş.'nin yeni yapılan fabrika yatırımıyla ilgili olarak verilen sabit kıymet avanslarından oluşmaktadır.

b. Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	5.470.077	2.658.362
Gelecek aylara ait gelirler	965.468	3.113.951
	6.435.545	5.772.313

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri										
1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi	84.108.849	81.550.024	247.771.392	1.027.408.475	88.282.936	11.472.179	547.409	2.202.466	49.413.806	1.592.757.536
Yabancı para çevrim farkı	2.708.169	138.613	4.548.014	8.662.445	1.090.142	1.846.028	112.772	15.350	-	19.121.533
Alımlar	1.391.408	-	7.530.804	16.666.971	725.445	602.999	99.737	-	215.906.796	242.924.160
Çıkışlar	(10.458)	-	(47.941)	(1.753.969)	(14.326.597)	(34.489)	-	-	-	(16.173.454)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler (*)	27.536	3.490.852	11.449.962	50.496.472	8.710.416	1.265.633	59.551	66.043	(76.710.672)	(1.144.207)
31 Aralık 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	88.225.504	85.179.489	271.252.231	1.101.480.394	84.482.342	15.152.350	819.469	2.283.859	188.609.930	1.837.485.568
Birikmiş amortismanlar										
1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi	-	(34.324.155)	(108.500.543)	(678.407.422)	(55.307.222)	(7.071.512)	(302.871)	(2.056.322)	-	(885.970.047)
Yabancı para çevrim farkı	-	(72.078)	(2.122.102)	(7.700.121)	(96.435)	(111.272)	(23.694)	-	-	(10.125.702)
Dönem gideri	-	(5.343.676)	(6.200.498)	(42.656.810)	(9.228.226)	(1.825.131)	(48.991)	(82.931)	-	(65.386.263)
Çıkışlar	-	-	11.973	1.668.808	14.244.366	28.967	-	-	-	15.954.114
31 Aralık 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(39.739.909)	(116.811.170)	(727.095.545)	(50.387.517)	(8.978.948)	(375.556)	(2.139.253)	-	(945.527.898)
31 Aralık 2015 itibariyle net defter değeri	88.225.504	45.439.580	154.441.061	374.384.849	34.094.825	6.173.402	443.913	144.606	188.609.930	891.957.670

Grup'un, 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle 67.530.466 TL tutarındaki varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2014 – 60.744.453 TL).

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlar üzerindeki aktifleştirilen finansman gideri ve finansman geliri sırasıyla 17.966.417 TL ve 827.661 TL olmak üzere yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilmiş net finansman maliyeti 17.138.756 TL'dir. (31 Aralık 2014: 4.686.644 TL)

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Özel Yapılmakta Olan Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>										
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	83.762.231	78.915.057	247.316.313	1.018.761.974	88.513.152	12.421.481	615.234	2.192.820	44.411.417	1.576.909.679
Yabancı para çevrim farkı		(240.518)	(127.216)	(1.096.737)	(847.948)	(571.187)	(142.447)	-	(61.534)	(3.087.587)
Alımlar	354.710	2.276.543	205.133	2.448.337	69.069	354.634	12.354	9.646	42.267.499	47.997.925
Çıkışlar	(8.092)	(1.980.692)	(984.349)	(9.754.242)	(14.929.534)	(1.256.047)	(149.525)	-	-	(29.062.481)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler		2.579.634	1.361.511	17.049.143	15.478.197	523.298	211.793	-	(37.203.576)	-
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	84.108.849	81.550.024	247.771.392	1.027.408.475	88.282.936	11.472.179	547.409	2.202.466	49.413.806	1.592.757.536
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(30.236.919)	(103.498.506)	(656.848.026)	(62.624.426)	(6.989.426)	(226.082)	(1.923.482)	-	(862.346.867)
Yabancı para çevrim farkı	-	16.872	16.873	729.836	378.852	153.697	101.482	-	-	1.397.612
Dönem gideri	-	(4.526.782)	(5.905.109)	(31.662.027)	(7.932.715)	(1.326.070)	(773.980)	(132.840)	-	(52.259.523)
Çıkışlar	-	422.674	886.199	9.372.795	14.871.067	1.090.287	595.709	-	-	27.238.731
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(34.324.155)	(108.500.543)	(678.407.422)	(55.307.222)	(7.071.512)	(302.871)	(2.056.322)	-	(885.970.047)
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	84.108.849	47.225.869	139.270.849	349.001.053	32.975.714	4.400.667	244.538	146.144	49.413.806	706.787.489

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Satışların maliyeti (Not 20)	63.719.798	50.905.917
Genel yönetim giderleri (Not 20)	1.625.978	1.311.419
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not 20)	40.487	42.187
	<u>65.386.263</u>	<u>52.259.523</u>

12. ŞEREFİYE

Grup’un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal tablolarında görünen şerefiye rakamı; 2005 yılında satın aldığı Eskişehir ve Ankara Çimento Fabrikaları (Standart Çimento), KKTC’de bulunan Çimsa Cement, 2008 yılında satın aldığı Bilecik Hazır Beton Tesisleri ve 2012 yılı içerisinde satın aldığı Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi ile ilgili olup 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 dönemleri itibarıyla hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

	Açılış	Satın Alınan Bağlı Ortaklık Etkisi	Yabancı Para Çevrim Farkı	Toplam
31 Aralık 2015				
Eskişehir	132.140.806	-	-	132.140.806
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	11.358.393	-	-	11.358.393
Bilecik Hazır Beton	4.293.971	-	-	4.293.971
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	326.082	-	-	326.082
	<u>148.119.252</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>148.119.252</u>
31 Aralık 2014				
Eskişehir	132.140.806	-	-	132.140.806
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	11.358.393	-	-	11.358.393
Bilecik Hazır Beton	4.293.971	-	-	4.293.971
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	326.082	-	-	326.082
	<u>148.119.252</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>148.119.252</u>

Nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarları Not 2.4’de belirtildiği üzere yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulmaktadır. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, kullanım değeri veya satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değer hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Geri kazanılabilir değer iskonto edilmiş nakit akış analizlerine göre yapılan gerçeğe uygun değer hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu hesaplamalar TL bazında nakit akış projeksiyonlarını içermekte olup 1 Ocak 2016 ve 31 Aralık 2020 tarihleri aralığında beş yıllık planlara dayanmaktadır. Nakit akış tahmini için %13,50 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ile makroekonomik ve pazar varsayımları doğrultusundaki maliyet ve satış fiyatı artışları dikkate alınmıştır. Bu değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla şerefiye tutarlarında herhangi önemli bir değişiklik tespit edilmemiştir.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Diğer Maddi Olmayan		Toplam
	Maden Hakları	Duran Varlıklar	
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi	31.098.361	5.551.131	36.649.492
Yabancı para çevrim farkı	-	9.516	9.516
Alımlar	-	1.080.588	1.080.588
Yatırımlardan transferler	-	1.144.207	1.144.207
31 Aralık 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	31.098.361	7.785.442	38.883.803
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi	(13.149.168)	(3.847.660)	(16.996.828)
Yabancı para çevrim farkı	-	(47.665)	(47.665)
Dönem itfa payı	(2.091.021)	(385.432)	(2.476.453)
31 Aralık 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	(15.240.189)	(4.280.757)	(19.520.946)
31 Aralık 2015 itibariyle net defter değeri	15.858.172	3.504.685	19.362.857

	Diğer Maddi Olmayan		Toplam
	Maden Hakları	Duran Varlıklar	
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi	31.348.361	5.498.544	36.846.905
Yabancı para çevrim farkı	-	(1.050)	(1.050)
Alımlar	250.000	53.637	303.637
31 Aralık 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	31.098.361	5.551.131	36.649.492
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi	(11.380.160)	(3.782.265)	(15.162.425)
Yabancı para çevrim farkı	-	653	653
Dönem itfa payı	(1.779.008)	(66.048)	(1.845.056)
Çıkışlar	10.000	-	10.000
31 Aralık 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	(13.149.168)	(3.847.660)	(16.996.828)
31 Aralık 2014 itibariyle net defter değeri	17.949.193	1.703.471	19.652.664

Maddi olmayan duran varlıklar içerisindeki maden hakları, yıl içerisinde tüketilen rezervin toplam rezerve oranı esas alınarak itfaya tabi tutulmaktadır. Kalan itfa payı süresi geriye kalan rezervlerin tüketilme süresine bağlıdır.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Satışların maliyeti (Not 20)	2.413.337	1.797.266
Genel yönetim giderleri (Not 20)	61.583	46.301
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not 20)	1.533	1.489
	2.476.453	1.845.056

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	12.780.141	10.700.000
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	4.613.000	3.836.152
	<u>17.393.141</u>	<u>14.536.152</u>

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Dava karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	10.700.000	3.449.178
İlave karşılık (Not 21)	3.415.688	7.694.321
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 21)	(1.335.547)	(443.499)
Kapanış bakiyesi	<u>12.780.141</u>	<u>10.700.000</u>

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 12.780.141 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2014: 10.700.000 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Uzun vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	24.969.621	19.490.245
Diğer uzun vadeli karşılıklar	4.693.925	4.890.648
	<u>29.663.546</u>	<u>24.380.893</u>
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı	4.491.382	4.814.648
Ecrimisil Karşılığı	202.543	76.000
	<u>4.693.925</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 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 4.491.382 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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibari ile “Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
<u>Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	4.814.648	3.707.160
İlave karşılık (Not 21)	16.942	1.107.488
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 21)	(340.208)	-
Kapanış bakiyesi	<u>4.491.382</u>	<u>4.814.648</u>

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibari ile “Ecrimisil Karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
<u>Ecrimisil karşılığı</u>		
Açılış bakiyesi	76.000	214.000
İlave karşılık (Not 21)	126.543	128.045
Ödenen karşılık	-	(266.045)
Kapanış bakiyesi	<u>202.543</u>	<u>76.000</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 31 Aralık 2015 tarihi itibari ile toplam 202.543 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2014: 76.000 TL).

c. Alınan verilen teminatlar

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

	Para Birimi	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	225.652.059	225.652.059	197.347.472	197.347.472
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	19.572.810	56.909.902	10.693.100	24.796.230
Alınan teminat mektupları	Avro	12.257.072	38.948.072	5.818.766	16.412.993
Alınan ipotekler	TL	26.329.162	26.329.162	24.333.437	24.333.437
Alınan ipotekler	Avro	1.130.000	3.590.688	1.400.000	3.948.980
Alınan ipotekler	Ruble	175.174.835	6.938.675	175.174.835	7.049.035
Alınan çek senetler	TL	21.307.960	21.307.960	21.307.960	21.307.960
Alınan çek senetler	Avro	95.000	301.872	135.000	380.795
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	137.529	47.300	109.684
Rehin işlemi	TL	18.719.954	18.719.954	14.801.577	14.801.577
Toplam alınan TRİ’ler		<u>398.835.873</u>	<u>398.835.873</u>	<u>310.488.163</u>	<u>310.488.163</u>

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

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

	Para Birimi	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	TL	56.850.997	56.850.997	70.517.260	70.517.260
	ABD Doları	26.714.798	77.675.947	26.772.396	62.082.509
	Avro	17.805.600	56.579.075	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>191.106.019</u>		<u>182.824.025</u>

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

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. 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, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolarda bu hususa ilişkin karşılık ayırmamıştır.

15. TAAHHÜTLER

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup’un türev sözleşmeleri bulunmamaktadır. 31 Aralık 2014 tarihinde kaynaklanan yabancı para alım ve satış taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2014	Ortalama sözleşme kuru	Orjinal para biriminden satım	Orjinal para biriminden alım	Yabancı para (TL karşılığı)	Sözleşme değeri (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değeri
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)

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Sosyal Güvenlik Prim Borçları	2.006.245	1.840.878
Personel Gelir Vergisi Stopajı	1.611.566	1.384.163
Personele Ödenecek Ücret Tahakkuku	790.913	804.459
	4.408.724	4.029.500

b. Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait “İkramiye ve prim karşılığı” 4.613.000 TL’dir. (31 Aralık 2014: 3.836.152 TL)

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

c. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	21.854.655	16.721.485
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	2.317.877	2.130.200
Kıdem teşvik primi karşılığı	797.089	638.560
	<u>24.969.621</u>	<u>19.490.245</u>

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait “Kıdem Tazminatı Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Dönem başı itibariyle karşılık	16.721.485	15.458.927
Hizmet maliyeti	3.980.545	2.866.812
Faiz maliyeti (Not 21)	608.147	577.877
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	3.145.601	1.572.428
Ödenen tazminatlar	(2.819.172)	(3.730.670)
Yabancı para çevrim farkı	218.049	(23.889)
Dönem sonu itibariyle karşılık	<u>21.854.655</u>	<u>16.721.485</u>

Grup, Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü hal dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 4.092,53 TL (31 Aralık 2014 – tam 3.541,37 TL) ile sınırlandırmıştır.

31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal tablolarda, kıdem tazminatı yükümlülüğü “Projeksiyon Metodu” aktüer metod ve varsayımlar çerçevesinde kayıtlara yansıtılmıştır.

Bilanço tarihleri itibariyle yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İskonto Oranı	% 9,00	% 9,00
Tahmin edilen artış oranı	% 5,00	% 5,00
Personel devir hızı (*)	% 3,55	% 16,99

(*) Çalışma süresi 15 yılı aşan çalışanlar için 31.12.2015 tarihli hesaplamada ayrılma olasılıkları kullanılmamıştır. Bu varsayımsal değişikliklerden ötürü oluşan ek yükümlülüğün etkisi özkaynaklar altında “yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait “Kullanılmayan izin ücret karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Dönem başı itibariyle karşılık	2.130.200	1.843.160
İlave karşılık	549.900	442.669
Ödenen izin	(374.784)	(152.072)
Çevrim Farkı	12.561	(3.557)
Dönem sonu itibariyle karşılık	<u>2.317.877</u>	<u>2.130.200</u>

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıllara ait “Kıdem Teşvik Prim Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Dönem başı itibariyle karşılık	638.560	611.120
İlave karşılık	390.231	217.368
Ödenen kıdem teşvik primleri	(231.702)	(189.928)
Dönem sonu itibariyle karşılık	797.089	638.560

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV(*)	10.810.997	1.195.155
İş ve Personel avansları	2.544.806	1.881.831
Diğer çeşitli dönen varlıklar	65.872	386.539
	13.421.675	3.463.525

(*) Devreden KDV'nin 7.107.161 TL'si Grup'un bağlı ortaklığı Afyon Çimento'nun yeni yatırım kapsamında yapmış olduğu alımlardan kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2014: 212.240 TL). Bir yıl içinde ödenecek KDV borçlarından mahsup edilmesi beklenmektedir.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Diğer duran varlıklar		
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV (*)	4.031.168	4.204.459
Diğer çeşitli duran varlıklar	3.034	4.729
	4.034.202	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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
	3.615.238	406.298
	3.615.238	406.298

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Ortaklar (*)	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	49,42	66.765.208	49,42	66.765.208
Aberdeen Asset Managers Limited (**)	10,50	14.178.201	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	25,87	34.951.480	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

(*)31 Aralık 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 %10,50’sine sahiptir.

Şirket’in 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle sermayesi 135.084.442 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 135.084.442). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2014: hisse başı 1 TL).

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 ulaşınca 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.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kar payı dağıtımı (Devamı)

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.

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

	31 Aralık 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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. HASILAT

Hasılat	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Yurt içi satışlar	907.483.822	879.085.336
Yurt dışı satışlar	375.461.368	294.450.367
Satış iskontoları (-)	(20.540.809)	(15.649.253)
Diğer indirimler (-)	(91.258.720)	(63.564.951)
	<u>1.171.145.661</u>	<u>1.094.321.499</u>

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 31 Aralık 2015 ve 2014 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Enerji giderleri	(286.781.090)	(328.418.216)
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(188.623.514)	(178.387.680)
Amortisman ve itfa gider payı	(66.133.135)	(52.703.183)
Direkt işçilik giderleri	(10.134.807)	(8.855.097)
Diğer üretim giderleri	(228.849.015)	(192.099.627)
Toplam üretim maliyeti	<u>(780.521.561)</u>	<u>(760.463.803)</u>
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not:9)	(1.280.918)	(468.802)
Yarımamul değişimi	(16.772.561)	8.496.487
Mamul, ticari mal değişimi	3.086.467	(3.859.420)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 9)	13.137	205.514
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	<u>(10.770.596)</u>	<u>(6.397.340)</u>
	<u>(806.246.032)</u>	<u>(762.487.364)</u>

1 Ocak – 31 Aralık 2015 ve 2014 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Personel giderleri	(27.053.961)	(24.093.044)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(8.340.062)	(12.277.264)
Vergi, resim ve harçlar	(6.351.591)	(4.988.882)
Kıdem tazminatı	(3.566.632)	(2.130.715)
Bilgi işlem giderleri	(2.907.464)	(2.986.529)
Seyahat giderleri	(2.385.031)	(1.727.705)
Haberleşme ve ilan giderleri	(2.229.960)	(1.477.089)
Temsil giderleri	(1.331.180)	(1.126.639)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.687.561)	(1.357.720)
Kira giderleri	(1.385.659)	(1.143.226)
Sigorta giderleri	(1.275.062)	(1.081.378)
Bakım onarım giderleri	(373.513)	(248.695)
Diğer çeşitli giderler	(5.358.127)	(4.825.596)
	<u>(64.245.803)</u>	<u>(59.464.482)</u>

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

1 Ocak – 31 Aralık 2015 ve 2014 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Personel giderleri	(4.960.083)	(4.578.964)
Temsil giderleri	(1.091.829)	(872.510)
Seyahat giderleri	(890.813)	(710.393)
Sigorta giderleri	(354.786)	(177.431)
Kira giderleri	(287.421)	(236.203)
Haberleşme ve ilan giderleri	(51.122)	(79.719)
Amortisman ve itfa giderleri	(42.020)	(43.676)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(30.173)	(240.669)
Diğer çeşitli giderler	(1.046.178)	(1.289.995)
	<u>(8.754.425)</u>	<u>(8.229.560)</u>

21. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	37.224.369	15.554.322
Üç aydan kısa vadeli mevduat faiz geliri	7.914.665	4.664.774
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	1.922.121	2.115.207
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6/14)	1.910.025	1.173.405
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz gelirleri	1.301.080	1.216.331
Diğer gelir ve karlar	1.068.576	1.225.004
	<u>51.340.836</u>	<u>25.949.043</u>

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(23.884.470)	(21.110.803)
Karşılık giderleri (Not 6/14)	(5.422.556)	(8.465.993)
Tazminat ve ceza giderleri	(1.474.345)	(3.490.383)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri (Not 16)	(608.147)	(577.877)
Yardım ve teberrular	(420.429)	(2.800.098)
Diğer gider ve zararlar	(4.416.127)	(6.643.563)
	<u>(36.226.074)</u>	<u>(43.088.717)</u>

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Sabit kıymet satış geliri	2.141.762	3.302.112
Kira geliri	1.362.885	1.267.520
Temettü geliri	18.333	21.504
	<u>3.522.980</u>	<u>4.591.136</u>
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Sabit kıymet satış gideri	(43.467)	(368.527)
	<u>(43.467)</u>	<u>(368.527)</u>

23. FİNANSMAN GELİR / GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Finansal giderler		
Banka kredileri kur farkı giderleri	(11.756.051)	(463.650)
Banka kredileri faiz giderleri	(9.669.374)	(14.328.904)
Diğer finansal giderler	(887.024)	(1.158.526)
Toplam finansal giderler	<u>(22.312.449)</u>	<u>(15.951.080)</u>

24. 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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(58.310.212)	(50.130.296)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	47.552.569	39.117.651
	<u>(10.757.643)</u>	<u>(11.012.645)</u>

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Vergi giderleri		
Cari vergi gideri	(58.310.212)	(50.130.296)
Ertelenmiş vergi gideri	3.636.588	1.278.992
	<u>(54.673.624)</u>	<u>(48.851.304)</u>

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ertelenmiş vergi varlıkları		
Kullanılmamış vergi zararları (*)	3.612.190	3.093.085
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	5.916.524	4.665.279
Dava karşılıkları	2.509.653	2.140.000
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	898.276	962.930
Alacakların iç verim düzeltmesi	405.515	298.717
Türev ürünlerin rayiç değeri	-	84.115
Stok değer düşüklüğü	720.698	467.142
Şüpheli diğer alacak karşılığı	445.411	365.133
Diğer	4.203.590	2.053.377
	<u>18.711.857</u>	<u>14.129.778</u>
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		
Şerefiye	(24.589.322)	(24.589.322)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(10.298.985)	(10.120.351)
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(135.525)	(73.846)
	<u>(35.023.832)</u>	<u>(34.783.519)</u>
Net Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	<u>(16.311.975)</u>	<u>(20.653.741)</u>
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi (varlıkları)	7.201.772	6.727.412
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(23.513.747)	(27.381.153)
	<u>(16.311.975)</u>	<u>(20.653.741)</u>

(*) Şirket'in yurtdışında yerleşik bağlı ortaklıklarından 31 Aralık 2015 tarihi itibari ile 12.240.203 TL taşınabilir geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 10.178.011 TL).

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük hareketleri:		
Açılış bakiyesi	20.653.741	21.738.786
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	(3.636.588)	(1.278.992)
Özkaynak altında netleştirilen diğer	(629.120)	103.248
Çevrim farkı ve diğer	(76.058)	90.699
Kapanış bakiyesi	<u>16.311.975</u>	<u>20.653.741</u>

Dönem vergi giderinin net dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi kar	302.225.336	247.391.403
Geçerli vergi oranı	20%	20%
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(60.445.067)	(49.478.281)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(480.454)	(1.444.099)
- Vergiye tabi olmayan gelirler	359.690	310.111
- 6637 sayılı kanun kapsamında indirimler etkisi (*)	1.421.050	-
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	2.808.822	2.423.891
- Diğer	1.662.335	(662.926)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>(54.673.624)</u>	<u>(48.851.304)</u>

(*)7 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 6637 sayılı “Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 1 Temmuz 2015’ten itibaren sermaye şirketlerindeki nakit sermaye artışları ile yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden TCMB tarafından açıklanan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50’si kurumlar vergisi matrahından indirilebilecektir. 30 Haziran 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 2015/7910 sayılı karar ile %50’lik orana;

a) Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimden yararlanan yılın son günü itibarıyla, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen payların nominal tutarının ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye oranı %50 ve daha az olanlar için 25 puan, %50’nin üzerinde olanlar için 50 puan,

b) Nakdi olarak arttırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda, yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere 25 puan ilave edilmek suretiyle söz konusu indirim uygulanır.

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	<u>389.491</u>	<u>1.568.144</u>
	<u>389.491</u>	<u>1.568.144</u>

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar-TL	245.279.781	192.980.659
1 TL nominal değerli hisse başına kar-TL	1,8158	1,4286

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 (TL)	1,2920

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 (TL)	1,1540

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

26. 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 diğer 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. 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	3.075	782.614
	3.075	782.614

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	-	113.967
	-	113.967

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3)(*)}	29.696.666	7.747.683
	<u>29.696.666</u>	<u>7.747.683</u>

(*)29.394.063TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'ye, 299.787 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş., 2.815 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 diğer borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sis. A.Ş. ⁽²⁾	1.728.656	1.650.015
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	137.200	-
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	-	31.550
Diğer	35.211	38.428
	<u>1.901.067</u>	<u>1.719.993</u>

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	221.357.996	28.236.917
	<u>221.357.996</u>	<u>28.236.917</u>

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽²⁾	21.736.985	22.439.834
	<u>21.736.985</u>	<u>22.439.834</u>

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	2.004.695	672.387
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3)(*)}	75.452	132.968
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	-	237.923
Diğer	-	73.942
	<u>2.080.147</u>	<u>1.117.220</u>

(*) 66.007 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.'ye 9.445 TL Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye yapılan satışlardır (31 Aralık 2014: 49.564 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.'ye, 63.557 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'ye, 19.847 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.'ye yapılan satışlardır.)

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3)(*)}	71.430.007	91.617.212
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sis. A.Ş. ⁽²⁾	4.521.343	3.758.518
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	4.412.587	4.959.877
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	1.717.262	1.233.600
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	229.041	264.602
Hacı Ömer Sabancı Holding. A.Ş. ⁽¹⁾	209.773	28.545
Diğer	-	340.108
	<u>82.520.013</u>	<u>102.202.462</u>

(*)30.064.382 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'den, 28.064.645 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.', 13.331.536 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.'den yapılan alımlardır. (31 Aralık 2014: 89.432.528 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'den, 2.098.806 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.'den, 85.878 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.

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Akbank T.A.Ş. ^{(2)(*)}	11.443.627	1.226.236
	<u>11.443.627</u>	<u>1.226.236</u>

(*)2015 senesi içerisinde Akbank'tan toplamda 11.443.627 TL faiz geliri elde edilmiştir. Toplam gelirin 7.660.559 TL'si kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilirken, geri kalan 3.783.068 TL'si yatırım kredilerinden kaynaklanan borçlanma maliyetlerinden mahsup edilmiştir.

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Akbank T.A.Ş. ^{(2)(*)}	(3.849.813)	(6.655.507)
	<u>(3.849.813)</u>	<u>(6.655.507)</u>

(*)2015 senesi içerisinde Akbank'tan toplamda 3.849.813 TL faiz gideri oluşmuştur. Toplam giderin 2.156.786 TL'si kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilirken, geri kalan 1.693.027 TL'si yatırım kredilerinden kaynaklanan borçlanma maliyetlerinden mahsup edilmiştir.

(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 8.064.187 (31 Aralık 2014 – 7.091.675 TL) olup, ödenen ücretler 7.671.323 TL (31 Aralık 2014 – 6.802.040 TL), Sosyal Güvenlik Kurumu'na ödenen primler 392.864 TL dir (31 Aralık 2014- 289.635 TL).

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

	31 Aralık 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	133.802.631	23.137.403	20.936.656	-	86.421.181	15.819.507	17.630.933	1.600
Parasal finansal varlıklar (**)	3.667.216	993.012	230.945	10.716	15.916.418	1.271.689	4.574.295	18.015
Dönen Varlıklar	137.469.847	24.130.415	21.167.601	10.716	102.337.599	17.091.196	22.205.228	19.615
TOPLAM VARLIKLAR	137.469.847	24.130.415	21.167.601	10.716	102.337.599	17.091.196	22.205.228	19.615
Ticari borçlar	56.371.158	12.481.326	6.247.806	52.881	20.874.014	7.080.034	1.579.793	-
Finansal yükümlülükler	100.540.800	16.000.000	17.000.000	-	61.865.300	6.000.000	17.000.000	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	156.911.958	28.481.326	23.247.806	52.881	82.739.314	13.080.034	18.579.793	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	156.911.958	28.481.326	23.247.806	52.881	82.739.314	13.080.034	18.579.793	-
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-	(17.809.152)	(7.680.000)	-	-
Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	(17.809.152)	(7.680.000)	-	-
NET YABANCI PARA VARLIK / YÜKÜMLÜLÜK POZİSYONU(*)	(19.442.111)	(4.350.911)	(2.080.206)	(42.165)	1.789.133	(3.668.838)	3.625.435	19.615
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(19.442.111)	(4.350.911)	(2.080.206)	(42.165)	19.598.285	4.011.162	3.625.435	19.615
Döviz hedge’i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	(336.458)	-	-	-
İhracat	321.929.546	65.389.452	39.257.015	1.641.613	226.141.609	52.078.743	35.389.163	1.544.451
İthalat	123.844.567	35.707.200	6.301.080	-	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.

(**) Şirket’in bağlı ortaklıklarından Afyon Çimento T.A.Ş., yatırım kredisinden elde ettiği nakit ile temin ettiği yabancı para mevduatları yatırım sırasında yapacağı ithalatlar için elde bulundurmaktadır. Bu mevduatlardan elde edilen net finansman gelirleri, yatırım kredisinin aktifleştirilen faiz giderlerini geçmemek koşuluyla borçlanma maliyetlerinden mahsup edilirler. Bu sebepten ötürü 4.000.961 ABD Doları ve 13.500.124 Avro kur riski tablosuna dahil edilmemiştir..

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. 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
31 Aralık 2015				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(1.265.071)	1.265.071	(1.265.071)	1.265.071
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.265.071)	1.265.071	(1.265.071)	1.265.071
4- Avro net varlık / yükümlülük	(661.006)	661.006	(661.006)	661.006
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(661.006)	661.006	(661.006)	661.006
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	(18.134)	18.134	(18.134)	18.134
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	(18.134)	18.134	(18.134)	18.134
TOPLAM (3+6+9)	(1.944.211)	1.944.211	(1.944.211)	1.944.211

	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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. 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, 31 Aralık 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.

29. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

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

30. SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/gidere yansıtılan satılmaya hazır finansal varlıklar:

Şirket	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	Pay Oranı(%)	Tutar	Pay Oranı(%)	Tutar
Mesbaş Mersin Serbest Böl. İşl. A.Ş. (Mesbaş)	0,41	52.712	0,41	52.712
Anfas Antalya Fuarçılık A.Ş. (Anfas)	0,02	4.266	0,02	4.266
		<u>56.978</u>		<u>56.978</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a. Sermaye yönetimi

Grup, sermayesini bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak operasyonlarından sağladığı nakit ve ticari alacak ve mali ve ticari borçlarının vadelerinin incelenmesi yoluyla yönetmektedir. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Grup, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	Not	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Toplam finansal borçlanmalar	7	377.657.527	105.675.928
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	5	224.071.872	49.471.134
Net borç		153.585.655	56.204.794
Özkaynaklar		1.291.102.112	1.169.731.631
Toplam kaynaklar		1.444.687.767	1.225.936.425
Net borçlanma/Özkaynaklar oranı		11%	5%

b. Finansal risk faktörleri

Grup'un başlıca finansal enstrümanları, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal enstrümanların asıl kullanım amacı Grup operasyonları için fon artırımı sağlamak ve faiz oranı riskinden korunmaktır. Grup, operasyonlarından direkt olarak kaynaklanan ticari alacaklar ve borçlar gibi çeşitli diğer finansal varlıklara ve yükümlülüklerle sahiptir. Grup'un finansal enstrümanlarından kaynaklanan ana riskler, likidite riski, yabancı para riski, faiz riski ve kredi riskidir. Yönetim kurulu aşağıda özetlendiği şekilde bu riskleri izlemek ve yönetmek için gerekli prosedürlerden sorumludur.

c. Kredi risk yönetimi

Ticari alacakların çoğunluğu banka teminat mektubu ve/veya kredi limitleri ile teminat altına alınmıştır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır. Grup'un herhangi bir müşteriden kaynaklanan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

c. Kredi risk yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar						Türev Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	İlişkili Olmayan Taraflar	İlişkili Taraflar (*)	Diğer Taraflar	
31 Aralık 2015							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	3.075	327.410.061	-	4.158.840	217.574.928	2.794.780	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	289.126.829	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	3.075	311.827.045	-	4.158.840	217.574.928	2.794.780	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	15.583.016	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	9.959.212	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.385.960	-	753.646	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.385.960)	-	(753.646)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) 2015 senesi içerisinde Akbank'tan elde edilen faiz gelirinin 3.783.068 TL'si yatırım kredilerinden kaynaklanan borçlanma maliyetlerinden mahsup edilmiştir.

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır. Teminatın ilgili riski karşılayan kısmı kadarı dikkate alınmıştır.

(3) Bu müşteriler ile ilgili olarak geçmişte tahsilat problemi yaşanmamıştır.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

c. Kredi risk yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat		Türev Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf			
31 Aralık 2014							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	782.614	254.574.813	113.967	3.782.914	28.236.917	18.957.448	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	158.577.565	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	782.614	244.328.027	113.967	3.782.914	28.236.917	18.957.448	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	10.246.786	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.931.568	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.618.509	-	753.646	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.618.509)	-	(753.646)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır. Teminatın ilgili riski karşılayan kısmı kadarı dikkate alınmıştır.

(3) Bu müşteriler ile ilgili olarak geçmişte tahsilat problemi yaşanmamıştır. .

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

c. Kredi risk yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2015 itibari ile vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2015	<u>Alacaklar</u>				<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>	<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Türev Finansal Araçlar</u>		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	12.299.620	-	-	-	-	12.299.620
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.928.609	-	-	-	-	1.928.609
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.354.787	-	-	-	-	1.354.787
Toplam vadesi geçen alacaklar	15.583.016	-	-	-	-	15.583.016
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	9.959.212	-	-	-	-	9.959.212

31 Aralık 2014 itibari ile vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2014	<u>Alacaklar</u>				<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>	<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Türev Finansal Araçlar</u>		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.941.690	-	-	-	-	2.941.690
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.576.376	-	-	-	-	3.576.376
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.728.720	-	-	-	-	3.728.720
Toplam vadesi geçen alacaklar	10.246.786	-	-	-	-	10.246.786
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.931.568	-	-	-	-	2.931.568

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

(d) Kur riski yönetimi

Grup, döviz kuru riskinin yönetilmesinde gerekli olması durumunda türev işlemler yapmaktadır. Bu kapsamda Grup'un asıl olarak tercih ettiği yöntem vadeli döviz işlemleridir. Grup bir yılı aşmayan vadelerde vadeli alım /satım sözleşmeleri düzenlemektedir. Rapor tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş olan vadeli döviz alım /satım sözleşmelerinin detayı Not 14 ve Not 29'de verilmiştir.

(e) Faiz riski yönetimi

Grup, faiz haddi bulunduran yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Şirket bu riski, faiz oranına duyarlı olan yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetmektedir. Şirketin 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla faiz riskine duyarlı tüm yükümlülükleri Avro cinsindedir.

Değişken Faizli Finansal Araçlar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Finansal Yükümlülükler (Not: 7)	5.723.901	7.621.147

Duyarlılık analizi raporlama tarihindeki mevcut değişken faizli yükümlülüklerle öngörülen faiz oranı değişikliğine göre hesaplanmıştır. Bir yıl boyunca faizler Avro için 50 baz puan, yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar 28.539 TL (31 Aralık 2014: 63.866 TL) daha düşük/yüksek olacaktır.

(f) Likidite riski yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Türev ve türev olmayan finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir ve sözleşmeye dayalı indirgenmemiş (iskonto edilmemiş) nakit akışlarıdır.

31 Aralık 2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)				
		3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	
Banka kredileri	377.657.527	443.651.131	37.089.233	127.404.000	240.250.563	38.907.335
Ticari borçlar	206.253.599	206.913.550	206.913.550	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler ve ertelenmiş gelirler (*)	12.824.062	12.824.062	12.824.062	-	-	-
Toplam yükümlülük	596.735.188	663.388.743	256.826.845	127.404.000	240.250.563	38.907.335

(*) Diğer borçlar, yükümlülükler ve ertelenmiş gelirler içerisindeki finansal yükümlülükler konu edilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(DEVAMI)

(f) Likidite riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2014

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme	3 aydan	3-12	1-5 yıl	5 yıldan
		uyarınca nakit				
		çıkışlar toplamı	kısa (I)	ay arası (II)	arası (III)	uzun (IV)
		(I+II+III+IV)				
Banka kredileri	105.675.928	108.305.937	72.750.360	14.855.887	20.069.899	629.791
Ticari borçlar	134.404.978	134.774.207	134.774.207	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler ve ertelenmiş gelirler (*)	10.943.296	10.943.296	10.943.296	-	-	-
Toplam yükümlülük	251.024.202	254.023.439	218.467.862	14.855.887	20.069.899	629.791
Türev finansal yükümlülükler						
<i>Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri (net)</i>	(336.458)					
Türev nakit girişleri		16.888.530	4.233.214	12.655.316	-	-
Türev nakit çıkışları		(17.809.152)	(4.452.288)	(13.356.864)	-	-
	(336.458)	(920.622)	(219.074)	(701.548)	-	-

(*) Diğer borçlar, yükümlülükler ve ertelenmiş gelirler içerisindeki finansal yükümlülükler konu edilmiştir.

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

32. FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ KAPSAMINDA AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

	Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri öz kaynaklarda takip edilen türev finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri gelir tablosunda takip edilen türev finansal araçlar	Defter değeri	Not
31 Aralık 2015								
<u>Finansal varlıklar</u>								
Nakit ve nakit benzerleri	224.071.872	-	-	-	-	-	224.071.872	5
Ticari alacaklar	-	327.413.136	-	-	-	-	327.413.136	6
Finansal yatırımlar	-	-	56.978	-	-	-	56.978	30
Diğer finansal varlıklar	-	7.886.317	-	-	-	-	7.886.317	8/10/17
<u>Finansal yükümlülükler</u>								
Finansal borçlar	-	-	-	377.657.527	-	-	377.657.527	7
Ticari borçlar	-	-	-	206.253.599	-	-	206.253.599	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	12.824.062	-	-	12.824.062	8/10/17
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	29
31 Aralık 2014								
<u>Finansal varlıklar</u>								
Nakit ve nakit benzerleri	49.471.134	-	-	-	-	-	49.471.134	5
Ticari alacaklar	-	255.357.427	-	-	-	-	255.357.427	6
Finansal yatırımlar	-	-	56.978	-	-	-	56.978	30
Diğer finansal varlıklar	-	6.814.475	-	-	-	-	6.814.475	8/10/17
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	29
<u>Finansal yükümlülükler</u>								
Finansal borçlar	-	-	-	105.675.928	-	-	105.675.928	7
Ticari borçlar	-	-	-	134.404.978	-	-	134.404.978	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	10.943.296	-	-	10.943.296	8/10/17
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	336.458	336.458	29

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

32. FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ KAPSAMINDA AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (devamı)

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Fakat piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirketin cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir.

Finansal varlıklar - Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler - Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Uzun vadeli değişken faizli banka kredilerinin faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için bu kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, gerçeğe uygun değerinin taşınan değere yakın olacağı düşünülmektedir. Kısa vadeli kredilerin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir :

<u>Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler</u>	31 Aralık 2015	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (*)	56.978	-	-	56.978
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam	56.978	-	-	56.978

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

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

32. FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ KAPSAMINDA AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler

	31 Aralık 2014	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal yükümlülükler	(336.458)	-	(336.458)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (*)	56.978	-	-	56.978
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam	(279.480)	-	(336.458)	56.978

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un %32,875 oranında sahipliği olan ve özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraki EXSA Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş.'nin (EXSA A.Ş.) 22 Aralık 2015 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile yürürlükte bulunan pay geri alım programı kapsamında, 9 Şubat 2016 tarihinde Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. payları ile ilgili olarak 7,99-8,00 TL fiyat aralığından 40.000 adet hisse alış işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlemle EXSA A.Ş.'nin, Sabancı Holding sermayesindeki payı rapor tarihi itibarıyla %1,17'ye ulaşmıştır.