

**Çimsa Çimento Sanayi ve
Ticaret Anonim Şirketi ve
Bağlı Ortaklıkları**

1 Ocak- 30 Eylül 2013 Ara Hesap
Dönemine Ait Dokuz Aylık Konsolide Finansal
Tablolar

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

| | <u>Sayfa</u> |
|--|---------------------|
| Ara dönem konsolide bilanço | 1 – 2 |
| Ara dönem konsolide gelir tablosu | 3 |
| Ara dönem konsolide kapsamlı gelir tablosu | 4 |
| Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu | 5 |
| Ara dönem konsolide nakit akış tablosu | 6 |
| Ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar | 7 – 76 |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide bilanço
(Para birimi – Türk Lirası (TL))

| | | (Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2013 | Yeniden Düzenlenmiş (Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012 |
|--|-----|---|---|
| | Not | | |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen varlıklar | | 399.241.269 | 329.940.545 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 6 | 59.454.603 | 17.601.845 |
| Ticari alacaklar | 7 | 241.446.462 | 194.965.330 |
| <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i> | 28 | 6.192 | - |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | | 241.440.270 | 194.965.330 |
| Diğer alacaklar | 9 | 611.779 | 353.359 |
| <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i> | 28 | 16.184 | 2.775 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | | 595.595 | 350.584 |
| Stoklar | 10 | 90.067.928 | 105.637.256 |
| Peşin ödenmiş giderler | 11 | 4.802.969 | 2.914.339 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 26 | 665.445 | 3.328.853 |
| Diğer dönen varlıklar | 18 | 2.192.083 | 5.139.563 |
| Duran varlıklar | | 1.045.409.443 | 1.239.632.145 |
| Diğer alacaklar | 9 | 2.634.380 | 2.094.673 |
| Satılmaya hazır finansal yatırımlar | 32 | 56.978 | 208.085.897 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar | 4 | 171.713.854 | 158.780.889 |
| Maddi duran varlıklar | 12 | 693.863.262 | 685.345.670 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | | 168.582.023 | 169.984.875 |
| <i>Şerefiye</i> | 13 | 148.119.252 | 148.119.252 |
| <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i> | 14 | 20.462.771 | 21.865.623 |
| Peşin ödenmiş giderler | 11 | 1.080.114 | 653.439 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 26 | 5.037.282 | 4.665.563 |
| Diğer duran varlıklar | 18 | 2.441.550 | 10.021.139 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 1.444.650.712 | 1.569.572.690 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle ara dönem konsolide bilanço
(Para birimi – Türk Lirası (TL))

| | | (Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2013 | Yeniden Düzenlenmiş (Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012 |
|--|-----|---|---|
| | Not | | |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | 262.324.098 | 367.910.663 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 8 | 135.960.516 | 236.036.828 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 8 | 21.200.854 | 21.849.706 |
| Ticari borçlar | 7 | 73.352.657 | 89.905.464 |
| <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | 28 | 1.568.758 | 4.862.902 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | | 71.783.899 | 85.042.562 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 17 | 4.751.386 | 3.574.232 |
| Diğer borçlar | 9 | 7.601.158 | 5.436.208 |
| <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i> | 28 | 26.945 | 565.571 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | | 7.574.213 | 4.870.637 |
| Türev finansal yükümlülükler | 31 | 1.909.502 | 437.363 |
| Ertelemiş gelirler | 11 | 3.322.892 | 1.986.786 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 26 | 10.796.385 | 4.948.248 |
| Kısa vadeli karşılıklar | 15 | 3.329.880 | 3.036.881 |
| <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i> | | 3.329.880 | 3.036.881 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 18 | 98.868 | 698.947 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | 89.436.380 | 168.241.016 |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 8 | 39.889.883 | 109.053.713 |
| Diğer borçlar | 9 | - | 397.247 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | | - | 397.247 |
| Uzun vadeli karşılıklar | 15 | 21.572.166 | 20.907.649 |
| <i>Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar</i> | 17 | 17.807.440 | 17.536.633 |
| <i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i> | | 3.764.726 | 3.371.016 |
| Ertelemiş vergi yükümlülüğü | 26 | 27.974.331 | 37.880.244 |
| Diğer uzun vadeli yükümlülükler | 18 | - | 2.163 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 1.092.890.234 | 1.033.421.011 |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | 19 | 1.047.311.086 | 988.659.218 |
| Ödenmiş sermaye | | 135.084.442 | 135.084.442 |
| Sermaye düzeltmesi farkları | | 41.741.516 | 41.741.516 |
| Hisse senedi ihraç primleri | | 30.131 | 30.131 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | | | |
| <i>Yabancı para çevrim farkları</i> | | 3.936.332 | 3.402.402 |
| <i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i> | | (876.337) | - |
| <i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları</i> | | - | 110.150.696 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | | | |
| <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i> | | (1.217.659) | (642.373) |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | | 117.376.637 | 108.244.929 |
| Geçmiş yıllar karı | | 482.279.322 | 475.294.886 |
| Net dönem karı | | 268.956.702 | 115.352.589 |
| Kontrol gücü olmayan paylar | | 45.579.148 | 44.761.793 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 1.444.650.712 | 1.569.572.690 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide gelir tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))

| | Not | (Bağımsız denetimden geçmemiş) | (Bağımsız denetimden geçmemiş) | Yeniden düzenlenmiş | |
|--|-------|--|--|--|--|
| | | Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2013 | Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2013 | (Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2012 | (Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2012 |
| ESAS FAALİYET GELİRLERİ | | | | | |
| Hasılat | 20 | 738.512.445 | 269.615.950 | 640.588.206 | 244.458.679 |
| Satışların maliyeti (-) | 20/25 | (561.476.914) | (195.698.002) | (476.981.742) | (176.233.101) |
| BRÜT KAR | | 177.035.531 | 73.917.948 | 163.606.464 | 68.225.578 |
| Genel yönetim giderleri (-) | 21/25 | (31.481.825) | (10.377.483) | (29.808.284) | (9.547.162) |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | 21/25 | (4.847.628) | (1.649.770) | (3.705.567) | (1.308.460) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 22 | 21.818.921 | 9.070.444 | 21.206.731 | 3.220.068 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 22 | (26.303.773) | (5.901.673) | (31.619.600) | (4.171.956) |
| ESAS FAALİYET KARI | | 136.221.226 | 65.059.466 | 119.679.744 | 56.418.068 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 23 | 143.546.106 | 229.969 | 9.181.313 | 287.895 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | 23 | (349.515) | (182.379) | (169.398) | (132.111) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar | 4 | 37.980.069 | 2.187.874 | 2.417.608 | 411.471 |
| FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI | | 317.397.886 | 67.294.930 | 131.109.267 | 56.985.323 |
| Finansman gelirleri | 24 | 148.250 | 128.344 | 137.446 | 110.990 |
| Finansman giderleri (-) | 24 | (17.410.186) | (3.819.608) | (26.055.473) | (11.376.204) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI | | 300.135.950 | 63.603.666 | 105.191.240 | 45.720.109 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri) | 26 | (31.156.818) | (12.109.121) | (21.339.586) | (9.772.465) |
| - Dönem vergi gideri | | (36.565.196) | (11.173.600) | (22.555.164) | (9.568.255) |
| - Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) | | 5.408.378 | (935.521) | 1.215.578 | (204.210) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI | | 268.979.132 | 51.494.545 | 83.851.654 | 35.947.644 |
| DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI | | - | - | - | - |
| DÖNEM KARI | | 268.979.132 | 51.494.545 | 83.851.654 | 35.947.644 |
| Dönem karı/zararı dağılımı | | | | | |
| - Kontrol gücü olmayan paylar | | 22.430 | 353.007 | (2.091.780) | (1.192.340) |
| - Ana ortaklık payları | | 268.956.702 | 51.141.538 | 85.943.434 | 37.139.984 |
| Pay Başına Kazanç | | | | | |
| Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli) | 27 | 0,0199 | 0,0038 | 0,0064 | 0,0027 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))

| | Not | (Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2013 | (Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2013 | Yeniden düzenlenmiş | |
|---|-----|--|--|--|--|
| | | | | (Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2012 | (Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2012 |
| DÖNEM KARI | | 268.979.132 | 51.494.545 | 83.851.654 | 35.947.644 |
| Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar | | | | | |
| <i>Yabancı para çevrim farkları</i> | 19 | 1.941.666 | 151.954 | (1.422.465) | 512.964 |
| <i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları</i> | 19 | (114.629.832) | - | 75.007.775 | 7.546.167 |
| <i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i> | 19 | (1.095.421) | (1.581.302) | - | - |
| Vergi gelir/(gideri) | 26 | 4.698.220 | 316.260 | (2.691.789) | (258.412) |
| Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak | | | | | |
| <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i> | 19 | (781.294) | (573.617) | (99.683) | (32.051) |
| Vergi gelir/(gideri) | 26 | 156.259 | 114.724 | 19.937 | 6.411 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI) | | (109.710.402) | (1.571.981) | 70.813.775 | 7.775.079 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 159.268.730 | 49.922.564 | 154.665.429 | 43.722.723 |
| Toplam kapsamlı gelirin dağılımı | | | | | |
| - Kontrol gücü olmayan paylar | | 1.380.417 | 466.620 | (2.091.780) | (1.192.340) |
| - Ana ortaklık payları | | 157.888.313 | 49.455.944 | 156.757.209 | 44.915.063 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide özkaynak değişim tablosu (Para birim –Türk Lirası (TL))

| | Not | Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılacak | | | | | | Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak | Birikmiş Karlar | | | Kontrol gücü olmayan paylar | Toplam özkaynaklar | |
|---|-----------|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|---|---|--|-------------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| | | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltmesi farkları | Hisse senedi ihraç primleri | Yabancı para çevrim farkları | Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları) | Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış) fonları | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar karları | Net dönem karı | | | Ana ortaklığa ait özkaynaklar |
| (Bağımsız denetimden geçmemiş) | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2012 | | 135.084.442 | 41.741.516 | 30.131 | 3.960.267 | - | (14.047.774) | - | 98.248.680 | 468.628.918 | 123.378.926 | 857.025.106 | 4.912.251 | 861.937.357 |
| Muhasebe politikası değişikliği- TMS 19 | 36 | | | | | | | 7.751 | | (7.751) | | | | |
| 1 Ocak 2012 yeniden düzenlenmiş | | 135.084.442 | 41.741.516 | 30.131 | 3.960.267 | - | (14.047.774) | 7.751 | 98.248.680 | 468.628.918 | 123.371.175 | 857.025.106 | 4.912.251 | 861.937.357 |
| Geçmiş yıllar karlarından transfer | 19 | - | - | - | - | - | - | 9.996.249 | 113.374.926 | (123.371.175) | - | - | - | - |
| Net dönem karı | | - | - | - | - | - | - | - | - | 85.943.434 | 85.943.434 | (2.091.780) | 83.851.654 | |
| Diğer kapsamlı gelir/(gider) | | - | - | - | (1.422.465) | - | 72.315.986 | (79.746) | - | - | 70.813.775 | - | 70.813.775 | |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | | - | - | - | (1.422.465) | - | 72.315.986 | (79.746) | - | - | 85.943.434 | 156.757.209 | (2.091.780) | 154.665.429 |
| Ödenen temettüleri | | - | - | - | - | - | - | - | (106.716.709) | - | (106.716.709) | - | (106.716.709) | |
| Satın alınan bağlı ortaklık etkisi | 3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 44.726.061 | 44.726.061 |
| 30 Eylül 2012 | 19 | 135.084.442 | 41.741.516 | 30.131 | 2.537.802 | - | 58.268.212 | (71.995) | 108.244.929 | 475.287.135 | 85.943.434 | 907.065.606 | 47.546.532 | 954.612.138 |
| (Bağımsız denetimden geçmemiş) | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2013 | | 135.084.442 | 41.741.516 | 30.131 | 3.402.402 | - | 110.150.696 | (642.373) | 108.244.929 | 475.294.886 | 115.352.589 | 988.659.218 | 44.761.793 | 1.033.421.011 |
| Geçmiş yıllar karlarından transfer | 19 | - | - | - | - | - | - | - | 9.131.708 | 106.220.881 | (115.352.589) | - | - | - |
| Net dönem karı | | - | - | - | - | - | - | - | - | 268.956.702 | 268.956.702 | 22.430 | 268.979.132 | |
| Diğer kapsamlı gelir/(gider) | | - | - | - | 533.930 | (876.337) | (110.150.696) | (575.286) | - | - | (111.068.389) | 1.357.987 | (109.710.402) | |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | | - | - | - | 533.930 | (876.337) | (110.150.696) | (575.286) | - | - | 268.956.702 | 157.888.313 | 1.380.417 | 159.268.730 |
| Ödenen temettüleri (*) | | - | - | - | - | - | - | - | (98.071.305) | - | (98.071.305) | - | (98.071.305) | |
| Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oram artışına bağlı azalış (**) | | - | - | - | - | - | - | - | (1.165.140) | - | (1.165.140) | (563.062) | (1.728.202) | |
| 30 Eylül 2013 | 19 | 135.084.442 | 41.741.516 | 30.131 | 3.936.332 | (876.337) | - | (1.217.659) | 117.376.637 | 482.279.322 | 268.956.702 | 1.047.311.086 | 45.579.148 | 1.092.890.234 |

(*) 27 Mart 2013 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2012 yılı karından 98.071.305 TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve temettü ödemesi 3 Nisan 2013 tarihinde tamamlanmıştır.

(**) 25 Nisan 2013 tarih ve 1438 numaralı Yönetim Kurulu Kararına istinaden Çimsa Adriatico Srl şirketinin B. Pacorini Srl 'ye ait %10 hissesinin mülkiyeti 27 Mayıs 2013'de Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim şirketine geçmiştir. Bu işlem sonucunda Çimsa'nın Çimsa Adriatico'daki payı %60'dan %70'e yükselmiştir

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide nakit akım tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))**

| | Not | Yeniden Düzenlenmiş | |
|---|-------|--|--|
| | | (Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2013 | (Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2012 |
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 92.303.794 | 58.901.551 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı | | 300.135.950 | 105.191.240 |
| Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | (119.368.938) | 56.544.995 |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltme | 12/14 | 40.420.485 | 33.220.501 |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltme | 12/14 | (282.172) | (6.568.185) |
| İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltme | 4 | (37.980.069) | (2.417.608) |
| Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltme | 7/9 | 1.259.726 | 1.285.565 |
| Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltme | 10 | (1.358.285) | 1.049.339 |
| Dava karşılığı ile ilgili düzeltme | 15 | 292.999 | 675.016 |
| Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltme | 15 | 313.460 | 650.301 |
| Ecrimisil karşılığı ile ilgili düzeltme | 15 | 80.250 | 79.480 |
| Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltme | 17 | 2.486.307 | 1.770.055 |
| Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltme | 17 | 66.417 | 180.172 |
| Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltme | 17 | 30.319 | (6.058) |
| Hisse satışı kazancı ile ilgili düzeltme | 23 | (139.973.000) | - |
| Rekabet kurulu ceza karşılığı ile ilgili düzeltme | 22 | - | 5.818.512 |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltme | 24 | 16.284.024 | 25.564.515 |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltme | 22/24 | (1.606.862) | (1.064.897) |
| Alınan temettü gelirleri ile ilgili düzeltme | 23 | (2.167.675) | (2.170.559) |
| Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları | | 2.388.420 | (1.170.618) |
| Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltme | 31 | 376.718 | (350.536) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (32.761.376) | (55.570.370) |
| Kısa vadeli ticari alacaklar | | (47.157.759) | (48.866.426) |
| Stoklar | | 16.927.613 | 12.403.640 |
| Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | | 2.714.618 | 595.276 |
| Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler | | 6.613.207 | (2.959.981) |
| Kısa vadeli ticari borçlar | | (16.552.807) | (19.658.950) |
| Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler/çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | | 4.695.915 | 3.577.776 |
| Diğer uzun vadeli borçlar / yükümlülükler | | (2.163) | (661.705) |
| Faaliyetlerden elde edilen Nnakit akışları | | 148.005.636 | 106.165.865 |
| Ödenen faizler | | (22.273.532) | (26.735.133) |
| Alınan faizler | | 1.458.612 | 995.785 |
| Ödenen dava tutarları | 15 | - | (592.026) |
| 6111 Sayılı yasa uyarınca ödenen ceza | 9 | (1.015.031) | (979.094) |
| Ödenen izin ücreti | 17 | (87.234) | (182.547) |
| Ödenen kıdem tazminatı | 17 | (3.025.861) | (1.448.268) |
| Ödenen kıdem teşvik primi | 17 | (41.737) | (181.721) |
| Ödenen ikramiye | 17 | - | (1.810.775) |
| Ödenen vergiler | 26 | (30.717.059) | (16.330.535) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI | | 218.092.446 | (103.971.219) |
| Alım satım amaçlı menkul kıymetlerdeki değişim | | - | - |
| Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı artışın bağlı azalış | | (1.728.202) | - |
| Bağlı ortaklık pay alımı nedeniyle net nakit çıkışı | 4 | - | (53.436.865) |
| Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları | 12 | (40.050.361) | (57.710.545) |
| Sabit kıymet satışından elde edilen nakit | 12 | 1.458.699 | 7.553.815 |
| Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları | 14 | (6.886) | (377.624) |
| Hisse satışından elde edilen nakit | 23 | 258.419.196 | - |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (262.043.286) | 53.446.805 |
| Alınan krediler | | 326.585.000 | 323.140.537 |
| Kredilerin geri ödemesi | | (492.858.802) | (163.381.460) |
| Finansal kiralama geri ödemeleri | | (14.104) | (1.835.234) |
| Ödenen temettü | | (98.071.305) | (106.716.709) |
| Alınan temettü | | 2.167.675 | 2.170.559 |
| Alınan Faiz | | 148.250 | 69.112 |
| NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C) | | 48.352.954 | 8.377.137 |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER | | 17.601.845 | 13.444.392 |
| Çevrim farkı (net) | | (6.500.196) | 1.884.280 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER | | 59.454.603 | 23.705.809 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet 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. (BİST)'de işlem görmektedir. 20 Haziran 2013 itibariyle BİAŞ-5-GDD-010.07-356/7389 sayılı tebliğe istinaden BİST Pay Endeksleri Temel Kuralları'nın 82. Maddesine istinaden, Borsa Genel Müdürlüğü'nce 2013 yılı üçüncü üç aylık dönemi için (01/07/2013-30/09/2013) Çimsa hisseleri BİST 100 endeksine dahil edilmiştir.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir (31 Aralık 2012 - 200.000.000 TL).

Bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve iştirakler

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in bağlı ortaklıkları ile müşterek yönetime tabi ortaklığına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

| Şirket | Gruba iştirak tarihi | Kuruluş ve faaliyet yerleri | Faaliyet konuları | Şirket'in etkin pay oranı | |
|--|----------------------|-----------------------------|--|---------------------------|----------------|
| | | | | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
| 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 Cementos Espana, S.A.U. (Cementos Espana,S.A.U.) (*) | 7 Tem 2006 | İspanya | Beyaz çimento pazarına dökme ve ambalajlı çimento satışı | % 100 | % 100 |
| Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (*) | 12 Ara 2007 | Mersin | Çimento ihracatı | % 100 | % 100 |
| Regent Place Limited (Regent) (*) | 21 May 2008 | İngiliz Virgin Adaları | Finansal yatırım ve holding şirketi | % 100 | % 100 |
| OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*) | 16 Tem 2008 | Rusya | Beyaz Çimento paketleme, satış ve pazarlama | % 100 | % 100 |
| Çimsa Adriatico Srl (*) (**) | 9 Şub 2010 | İtalya | Çimento satış ve pazarlaması | % 70 | % 60 |
| Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*) | 31 May 2012 | Türkiye | Çimento üretimi ve satışı | % 51 | % 51 |

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

(**) 25.04.2013 tarih ve 1438 numaralı Yönetim Kurulu Kararına istinaden Çimsa Adriatico Srl şirketine ait B. Pacorini Srl 'nin elinde bulundurduğu hisselerden %10'a tekabül eden hissesinin mülkiyeti 27 Mayıs 2013'de Çimsa'ya geçmiştir. Bu işlem sonucunda Çimsa'nın Çimsa Adriatico'daki payı %60'dan %70'e yükselmiştir.

Şirket, 15 Şubat 2012 tarihinde PARCIBSAS ve PARCIBSAS'ın %100 hissedarı olan Ciments Français S.A. (Ciments Français) ile imzaladığı sözleşme neticesinde Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi'nin sermayesinin %51'ini temsil eden 1.530.000 TL nominal değerli 153.000.000 adet hisseyi 31 Mayıs 2012 tarihinde 57.530.000 TL bedel karşılığında satın almıştır. Şirket, 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle Çimsa tarafından yönetilmektedir. Şirket'in hisselerinin %49'u BİST'de halka açık hisse senedi olarak işlem görmektedir.

İştiraklerden Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. (Exsa) ve müşterek yönetime tabi ortaklık olan Cement Sales North GmbH (CSN), özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiştir.

Konsolide finansal tabloların sunumu amacıyla, Çimsa, bağlı ortaklıkları, müşterek yönetime tabi ortaklığı ve iştiraki birlikte "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Faaliyet konusu

Grup; çimento, klinker ve hazır beton üretimi ve satışı konusunda faaliyet göstermektedir.

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 7 Kasım 2013 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren dönem içinde Grup'un mavi yakalı (sendikalı) çalışan sayısı 605 (31 Aralık 2012 – 626), beyaz yakalı (sendikasız) çalışan sayısı 454 (31 Aralık 2012 – 469) ve yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi iştirakinde çalışan sayısı 43'tür (31 Aralık 2012 – 43).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara dönem 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.

Cimsa Cement Free Zone Limited'in işlevsel para birimi Amerikan Doları (ABD Doları), 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 bilanço kalemleri bilanço tarihindeki kurla; gelir ve giderleri ise dönemin ortalama kuruyla TL'ye çevrilmekte ve ara dönem 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, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen satılmaya hazır finansal varlıklar, işletme birleşmesiyle alınan varlıklar, türev enstrümanlar ve nakit akış riskinden korunma fonu dışında, tarihi maliyet esaslı 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Uygulanan konsolidasyon esasları

30 Eylül 2013 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 gelir tablosuna dahil edilmişlerdir.

Bağlı ortaklıkların muhasebe prensipleri Grup tarafından kullanılan muhasebe prensiplerinden farklılaştığı durumlarda gerekli düzeltmeler gerçekleştirilmiştir. Konsolide özet mali 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 öz sermayesinin 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 öz sermayesindeki 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 özsermaye 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 özsermaye 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 Cimsa Cement, Cementos Espena, Cimsarom, 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve iştirakler

CSN, Çimsa'nın %50 iştirak oranı ile bu şirketin diğer ortağı ile müşterek yönettiği iştirakidir.

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, Grup'un bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulan şirketleri ifade etmektedir. Grup bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden veya ilişkili tarafların sahip olduğu paylara ait oy haklarını onlar adına kullanma yetkisinden yararlanarak sağlamaktadır. Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.

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 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 ve CSN 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 akım 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 gelir 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 | 3–50 yıl |
| Taşıtlar | 5–14 yıl |
| Diğer | 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.

İşletme bünyesinde oluşan geliştirme maliyetleri dışındaki maddi olmayan duran varlıklar aktifleştirilmemekte ve gerçekleştikleri yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılmaktadır. 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 gelir 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 akımları, 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 gelir 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 tabii tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali gelir 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 gelir tablosundaki kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işlemi 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 düzeltbildiği 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 gelir 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 | ABD Doları/TL | Avro/TL |
|----------------|---------------|---------|
| 30 Eylül 2013 | 2,0342 | 2,7484 |
| 31 Aralık 2012 | 1,7826 | 2,3517 |
| 30 Eylül 2012 | 1,7847 | 2,3085 |

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 katlanılan 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 gelir tablosuna kaydedilmektedir.

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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

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 akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının 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 öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye 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.

Not 18’de daha detaylı belirtildiği üzere, Grup finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını, bağımsız bir aktüer tarafından yapılan aktüer çalışmasına dayanarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

b. Tanımlanan fayda planı (devamı)

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.

Bilançoda 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 gelir tablosuna yansıtır.

Kiralamalar

Kiralama işlemleri – kiracı olarak

Finansal kiralama

Gruba kiralanın 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 itibariyle doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanan varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Operasyonel kiralama işlemleri

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

Hizmet satışı

Katı atık imha gelirlerinden oluşan hizmet satışından doğan gelir ölçülebilir bir tamamlanma derecesine ulaşıldığı zaman oluşmuş sayılır.

Yapılan anlaşmadan elde edilecek gelirin güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda, gelir, katılan giderlerin geri kazanılabilecek tutarı kadar kabul edilir.

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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 gelir 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 34'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 maliyetleri 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 tabii 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 tabii 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 akımları 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 akımlarının 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 gelir 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, özsermaye'den gelir 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, gelir 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) kullanılmaktadır. Grup, türev finansal araçları spekülasyon amaçlı

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

kullanılmaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değer ile tekrar hesaplanır.

Gelecekteki nakit akımlarının 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 gelir tablosunda kayıtlara alınır. Grup'un bağlayıcı taahhüt ile ilgili döviz kuru riskinden korunma politikası, söz konusu riski nakit akımı riskinden korunma olarak sınıflandırmaktır. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kaleminin gelir tablosunu etkilediği dönemde gelir tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluşturduğu dönemde gelir 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 korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veyazarar, 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 bilançosuna 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 çıkarır. Grup finansal pasifi ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkarır

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. şirket, cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. İlgili sınıflamaların net kar/zarar etkisi bulunmamaktadır.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Grup'un konsolide finansal durum tablosunda ve gelir tablosunda çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. (Not: 36)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve

ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik) (devamı)

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un ara dönem konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Grup, aktüeryal kazanç/kayıplarını zaten diğer kapsamlı gelir olarak yansıttığı için, aktüeryal kazanç/kaybın muhasebeleştirilmesinde oluşan değişikliğin Şirket / Grup'un finansal durumu ve performansı üzerine bir etkisi olmamıştır. Ancak, kısa ve uzun vadeli personel sosyal haklarının sunumunda oluşan değişiklik kapsamında, diğer kısa vadeli yükümlülükler karşılıklarında sunulan kullanılmamış izin karşılıkları, geriye dönük uzun vadeli borç karşılıkları olarak sınıflandırılmıştır.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Grup, ilgili Standardı 30 Eylül 2013 tarihli konsolide finansal tablolarında uygulamış ve müşterek yönetime tabi ortaklıklardan Cement Sales North GmbH (CSN)'ı (Not: 4) özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmiştir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir: (devamı)

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Grup, ilgili Standardı 30 Eylül 2013 tarihli konsolide finansal tablolarında uygulamış ve müşterek yönetime tabi ortaklıklardan Cement Sales North GmbH (CSN)'ı (Not: 4) özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmiştir.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbiri ara dönemler için geçerli değildir dolayısıyla Grup ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başladığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Grup bu açıklamaları Not 34'de yapmaktadır.

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorumun Grup'un finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi “TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı” olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. 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. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler TMSK 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.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleşirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınmayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

TMSK, Haziran 2013'de TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayımlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Grup bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 36’da belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Grup’un finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Grup’un finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Grup finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

3. İşletme Birleşmeleri

Grup'un 31 Mayıs 2012 tarihi itibarıyla satın aldığı ve TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında kayda alımını gerçekleştirdiği Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi'ne ait varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesi işlemleri, SPK'ya kayıtlı bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından tamamlanmıştır. Değerleme sonrası ortaya çıkan 11.358.393 TL tutarındaki pozitif şerefiye, Grup'un konsolide bilançosu altında muhasebeleştirilmiştir. Buna göre satın alma işlemine ilişkin makul değer ve satın alma bedeli aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mayıs 2012 |
|---|---------------|
| Dönen varlıklar | 25.813.386 |
| Duran varlıklar | 78.631.446 |
| Kısa vadeli yükümlülükler | (6.922.782) |
| Uzun vadeli yükümlülükler | (6.989.487) |
| Net varlık | 90.532.563 |
| % 51 net varlık | 46.171.607 |
| Satın alma bedeli | 57.530.000 |
| Pozitif şerefiye | 11.358.393 |
| | 31 Mayıs 2012 |
| Satın alma bedeli | (57.530.000) |
| Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim A.Ş.'nin nakit ve nakit benzerleri | 4.093.135 |
| Bağlı ortaklık alımı nedeniyle net nakit çıkışı | (53.436.865) |

Şirket, 8 Ekim 2012 tarihinde imzaladığı anlaşma ve Rekabet Kurulu'nun 19 Ekim 2012 tarihindeki iznine istinaden Yılmaz Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile Yılmaz Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne ait hazır beton tesisi ve müştemilatı, 10 adet transmikser ve 3 adet pompa, 3 adet ruhsat üzerinde kırıcı dahil agrega ocağı devralarak sabit kıymetlerine 9.250.000 TL 'ye satın alarak ilave etmiştir. Satın alma işlemi neticesinde doğan şerefiye konsolide finansal tablolar açısından önem teşkil etmemesi nedeniyle muhasebeleştirilmemiştir.

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar

| İştirakler | Ana Faaliyet Konusu | 30 Eylül 2013 | | 31 Aralık 2012 | |
|------------|--|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| | | Etkin Sahiplik Oranı (%) | Defter Değeri | Etkin Sahiplik Oranı (%) | Defter Değeri |
| Exsa | Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı | 32,875 | 171.713.854 | 32,875 | 158.780.889 |
| CSN (*) | Beyaz çimento pazarlama | 50,00 | - | 50,00 | - |
| | | | 171.713.854 | | 158.780.889 |

(*) 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in CSN'in zararındaki payının CSN'deki hakkından fazla olması ve Şirket'in söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya taahhütte bulunmamış olması nedeniyle CSN konsolide finansal tablolarda sıfır bedel ile taşınmaktadır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

4. Diğer İşletmelerdeki Paylar (devamı)

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa'nın 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibari ile sona eren dönemlere ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---|------------------|-------------------|
| Varlıklar | 534.424.319 | 492.785.468 |
| Yükümlülükler | (12.100.810) | (9.801.775) |
| Net varlıklar | 522.323.509 | 482.983.693 |
| Grup'un payı | 171.713.854 | 158.780.889 |
| Değer artış/(azalış) farkları, net (**) | (76.188.922) | 76.188.922 |
| Grup'un payı | (25.047.108) | 25.047.108 |

(**) Diğer kapsamlı gelir/(gider) hesabında gösterilmiştir.

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2013 | 30 Eylül 2013 | 30 Eylül 2012 | 30 Eylül 2012 |
|----------------------------------|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Gelir | 148.957.156 | 9.310.900 | 11.797.817 | 2.493.745 |
| Gider | (33.428.430) | (2.655.772) | (4.443.876) | (1.242.121) |
| Net dönem karı | 115.528.726 | 6.655.128 | 7.353.941 | 1.251.624 |
| Grup'un net dönem karındaki payı | 37.980.069 | 2.187.874 | 2.417.608 | 411.471 |

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan CSN'nin 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibari ile sona eren dönemlere ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---------------|------------------|-------------------|
| Varlıklar | 4.057.968 | 2.042.569 |
| Yükümlülükler | (4.660.792) | (2.207.061) |
| Net varlıklar | (602.824) | (164.492) |
| Grup'un payı | (301.412) | (82.246) |

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2013 | 30 Eylül 2013 | 30 Eylül 2012 | 30 Eylül 2012 |
|----------------|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Gelir | 9.836.940 | 6.414.481 | 8.368.799 | 5.022.617 |
| Gider | (9.202.437) | (5.732.014) | (8.509.042) | (5.124.818) |
| Net dönem karı | 634.503 | 682.467 | (140.244) | (102.202) |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. 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 20'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 UFRS 8'e göre yapmaktadır. Bölümler arası transfer fiyatları üçüncü şahıslara yapılanlarla aynı bazda hazırlanmıştır. Grup'un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup'un 30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

| 1 Ocak - 30 Eylül 2013 | Çimento | Hazır Beton | Dağıtılmamış | Eliminasyon | Toplam |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|
| Hasılat | 638.770.861 | 161.512.419 | - | (61.770.835) | 738.512.445 |
| Satışların maliyeti (-) | (444.657.671) | (178.590.078) | - | 61.770.835 | (561.476.914) |
| Brüt kar/(zarar) | 194.113.190 | (17.077.659) | - | - | 177.035.531 |
| Genel yönetim, pazarlama, satış dağıtım giderleri (-) | (26.440.867) | (15.716) | (9.872.870) | - | (36.329.453) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net | 2.803.092 | (1.533.143) | (5.754.801) | - | (4.484.852) |
| Esas faaliyet kar/(zararı) | 170.475.415 | (18.626.518) | (15.627.671) | - | 136.221.226 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | - | - | 143.546.106 | - | 143.546.106 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | - | - | (349.515) | - | (349.515) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları | - | - | 37.980.069 | - | 37.980.069 |
| Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı) | 170.475.415 | (18.626.518) | 165.548.989 | - | 317.397.886 |
| Finansman gelir/(giderleri), (net) | - | - | (17.261.936) | - | (17.261.936) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı) | 170.475.415 | (18.626.518) | 148.287.053 | - | 300.135.950 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri | - | - | (31.156.818) | - | (31.156.818) |
| Dönem vergi gideri (-) | - | - | (36.565.196) | - | (36.565.196) |
| Ertelenmiş vergi gelir /gideri | - | - | 5.408.378 | - | 5.408.378 |
| Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı) | 170.475.415 | (18.626.518) | 117.130.235 | - | 268.979.132 |
| 1 Ocak - 30 Eylül 2012 | Çimento | Hazır Beton | Dağıtılmamış | Eliminasyon | Toplam |
| Hasılat | 544.369.656 | 142.127.913 | - | (45.909.363) | 640.588.206 |
| Satışların maliyeti (-) | (377.890.686) | (145.000.419) | - | 45.909.363 | (476.981.742) |
| Brüt kar/(zarar) | 166.478.970 | (2.872.506) | - | - | 163.606.464 |
| Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-) | (23.235.106) | (1.075.092) | (9.203.653) | - | (33.513.851) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net | (3.876.648) | (745.828) | (5.790.393) | - | (10.412.869) |
| Esas faaliyet kar/(zararı) | 139.367.216 | (4.693.426) | (14.994.046) | - | 119.679.744 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | - | - | 9.181.313 | - | 9.181.313 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | - | - | (169.398) | - | (169.398) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları | - | - | 2.417.608 | - | 2.417.608 |
| Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı) | 139.367.216 | (4.693.426) | (3.564.523) | - | 131.109.267 |
| Finansman gideri | - | - | (25.918.027) | - | (25.918.027) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı) | 139.367.216 | (4.693.426) | (29.482.550) | - | 105.191.240 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri | - | - | (21.339.586) | - | (21.339.586) |
| Dönem vergi gideri (-) | - | - | (22.555.164) | - | (22.555.164) |
| Ertelenmiş vergi gelir /gideri | - | - | 1.215.578 | - | 1.215.578 |
| Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı) | 139.367.216 | (4.693.426) | (50.822.136) | - | 83.851.654 |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. Bölümlere göre raporlama (devamı)

| 1 Temmuz - 30 Eylül 2013 | Çimento | Hazır Beton | Dağıtılmamış | Eliminasyon | Toplam |
|--|-------------------|--------------------|---------------------|--------------|---------------------|
| Hasılat | 234.676.141 | 55.889.855 | - | (20.950.046) | 269.615.950 |
| Satışların maliyeti (-) | (155.510.348) | (61.137.700) | - | 20.950.046 | (195.698.002) |
| Brüt kar/(zarar) | 79.165.793 | (5.247.845) | - | - | 73.917.948 |
| Genel yönetim, pazarlama, satış dağıtım giderleri (-) | (9.221.424) | 8.085 | (2.813.914) | - | (12.027.253) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net | (9.148.274) | 14.363 | 12.302.682 | - | 3.168.771 |
| Esas faaliyet kar/(zararı) | 60.796.095 | (5.225.397) | 9.488.768 | - | 65.059.466 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | - | - | 229.969 | - | 229.969 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | - | - | (182.379) | - | (182.379) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları | - | - | 2.187.874 | - | 2.187.874 |
| Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı) | 60.796.095 | (5.225.397) | 11.724.232 | - | 67.294.930 |
| Finansman gelir/(giderleri), (net) | - | - | (3.691.264) | - | (3.691.264) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı) | 60.796.095 | (5.225.397) | 8.032.968 | - | 63.603.666 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri | - | - | (12.109.121) | - | (12.109.121) |
| Dönem vergi gideri (-) | - | - | (11.173.600) | - | (11.173.600) |
| Ertelenmiş vergi gelir /gideri | - | - | (935.521) | - | (935.521) |
| Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı) | 60.796.095 | (5.225.397) | (4.076.153) | - | 51.494.545 |
| 1 Temmuz - 30 Eylül 2012 | Çimento | Hazır Beton | Dağıtılmamış | Eliminasyon | Toplam |
| Hasılat | 205.699.540 | 53.538.782 | - | (14.779.643) | 244.458.679 |
| Satışların maliyeti (-) | (136.916.038) | (54.096.706) | - | 14.779.643 | (176.233.101) |
| Brüt kar/(zarar) | 68.783.502 | (557.924) | - | - | 68.225.578 |
| Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-) | (6.134.998) | (354.206) | (4.366.418) | - | (10.855.622) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net | (837.580) | - | (114.308) | - | (951.888) |
| Esas faaliyet kar/(zararı) | 61.810.924 | (912.130) | (4.480.726) | - | 56.418.068 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | - | - | 287.895 | - | 287.895 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | - | - | (132.111) | - | (132.111) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları | - | - | 411.471 | - | 411.471 |
| Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı) | 61.810.924 | (912.130) | (3.913.471) | - | 56.985.323 |
| Finansman gideri | - | - | (11.265.214) | - | (11.265.214) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı) | 61.810.924 | (912.130) | (15.178.685) | - | 45.720.109 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri | - | - | (9.772.465) | - | (9.772.465) |
| Dönem vergi gideri (-) | - | - | (9.568.255) | - | (9.568.255) |
| Ertelenmiş vergi gelir /gideri | - | - | (204.210) | - | (204.210) |
| Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı) | 61.810.924 | (912.130) | (24.951.150) | - | 35.947.644 |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. Bölümlere göre raporlama (devamı)

| 1 Ocak - 30 Eylül 2013 | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|--------------|-------------|-------------------|
| Diğer bölüm bilgileri | Çimento | Hazır Beton | Dağıtılmamış | Eliminasyon | Toplam |
| Yatırım harcamaları (giderleri) | | | | | |
| Maddi duran varlıklar (Not:12) | 31.123.796 | 8.926.565 | - | - | 40.050.361 |
| Maddi olmayan duran varlıklar (Not: 14) | 6.886 | - | - | - | 6.886 |
| Toplam yatırım harcamaları | 31.130.682 | 8.926.565 | - | - | 40.057.247 |
| Amortisman gideri (Not:12) | (31.984.109) | (7.014.678) | - | - | (38.998.787) |
| İtfa payları (Not:14) | (1.421.698) | - | - | - | (1.421.698) |
| 1 Ocak - 30 Eylül 2012 | | | | | |
| Diğer bölüm bilgileri | Çimento | Hazır Beton | Dağıtılmamış | Eliminasyon | Toplam |
| Yatırım harcamaları (giderleri) | | | | | |
| Maddi duran varlıklar (Not:12) | 47.059.294 | 10.651.251 | - | - | 57.710.545 |
| Maddi olmayan duran varlıklar (Not: 14) | 323.336 | 54.288 | - | - | 377.624 |
| Toplam yatırım harcamaları | 47.382.630 | 10.705.539 | - | - | 58.088.169 |
| Amortisman gideri (Not:12) | (25.250.812) | (6.701.010) | - | - | (31.951.822) |
| İtfa payları (Not:14) | (1.112.038) | (156.641) | - | - | (1.268.679) |
| 1 Temmuz - 30 Eylül 2013 | | | | | |
| Diğer bölüm bilgileri | Çimento | Hazır Beton | Dağıtılmamış | Eliminasyon | Toplam |
| Yatırım harcamaları (giderleri) | | | | | |
| Maddi duran varlıklar (Not:12) | 11.323.404 | 3.790.626 | - | - | 15.114.030 |
| Maddi olmayan duran varlıklar (Not: 14) | 385 | - | - | - | 385 |
| Toplam yatırım harcamaları | 11.323.789 | 3.790.626 | - | - | 15.114.415 |
| Amortisman gideri (Not:12) | (10.807.238) | (2.258.562) | - | - | (13.065.800) |
| İtfa payları (Not:14) | (524.685) | - | - | - | (524.685) |
| 1 Temmuz - 30 Eylül 2012 | | | | | |
| Diğer bölüm bilgileri | Çimento | Hazır Beton | Dağıtılmamış | Eliminasyon | Toplam |
| Yatırım harcamaları (giderleri) | | | | | |
| Maddi duran varlıklar (Not:12) | 14.238.581 | 2.902.814 | - | - | 17.141.395 |
| Maddi olmayan duran varlıklar (Not: 14) | 321.766 | 54.288 | - | - | 376.054 |
| Toplam yatırım harcamaları | 14.560.347 | 2.957.102 | - | - | 17.517.449 |
| Amortisman gideri (Not:12) | (9.137.784) | (2.482.188) | - | - | (11.619.972) |
| İtfa payları (Not:14) | (395.742) | (55.231) | - | - | (450.973) |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. Bölümlere göre raporlama (devamı)

| 30 Eylül 2013 | Çimento | Hazır Beton | Dağıtılmamış | Eliminasyon | Toplam |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|-------------|----------------------|
| Varlık ve yükümlülükler | | | | | |
| Bölüm varlıkları | 1.113.084.534 | 148.602.020 | - | - | 1.261.686.554 |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar | - | - | 56.978 | - | 56.978 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar | - | - | 171.713.854 | - | 171.713.854 |
| Dağıtılmamış varlıklar | - | - | 11.193.326 | - | 11.193.326 |
| Toplam varlıklar | 1.113.084.534 | 148.602.020 | 182.964.158 | - | 1.444.650.712 |
| Bölüm yükümlülükleri | 184.531.940 | 167.228.538 | - | - | 351.760.478 |
| Dağıtılmamış yükümlülükler | - | - | 1.092.890.234 | - | 1.092.890.234 |
| Toplam yükümlülükler | 184.531.940 | 167.228.538 | 1.092.890.234 | - | 1.444.650.712 |

| 31 Aralık 2012 | Çimento | Hazır Beton | Dağıtılmamış | Eliminasyon | Toplam |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|-------------|----------------------|
| Varlık ve yükümlülükler | | | | | |
| Bölüm varlıkları | 1.039.239.460 | 146.031.630 | - | - | 1.185.271.090 |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar | - | - | 208.085.897 | - | 208.085.897 |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar | - | - | 158.780.889 | - | 158.780.889 |
| Dağıtılmamış varlıklar | - | - | 17.434.814 | - | 17.434.814 |
| Toplam varlıklar | 1.039.239.460 | 146.031.630 | 384.301.600 | - | 1.569.572.690 |
| Bölüm yükümlülükleri | 384.939.208 | 151.212.471 | - | - | 536.151.679 |
| Dağıtılmamış yükümlülükler | - | - | 1.033.421.011 | - | 1.033.421.011 |
| Toplam yükümlülükler | 384.939.208 | 151.212.471 | 1.033.421.011 | - | 1.569.572.690 |

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

6. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri'nin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kasa | 12.648 | 10.458 |
| Bankalar | 53.945.509 | 14.035.745 |
| <i>Vadesiz Mevduatlar</i> | 13.646.546 | 9.755.847 |
| <i>Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar</i> | 40.298.963 | 4.279.898 |
| Vadesi bilanço tarihinden önce olan tahsildeki çekler | 5.496.446 | 3.555.642 |
| | <u>59.454.603</u> | <u>17.601.845</u> |

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Türk Lirası | 52.618.645 | 7.867.495 |
| ABD Doları | 1.304.054 | 1.217.771 |
| Avro | 21.014 | 4.406.531 |
| İngiliz Sterlini | 1.796 | 7.258 |
| Diğer | - | 536.690 |
| | <u>53.945.509</u> | <u>14.035.745</u> |

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatın tamamı TL ve RON cinsindedir ve vadeleri 3 aydan kısadır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatlara uygulanan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları TL için % 9,3 (31 Aralık 2012: %7,5) , RON için %5,5' dir (31 Aralık 2012 RON için %5,5).

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

7. Ticari alacaklar ve borçlar

a. Kısa vadeli ticari alacaklar

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|--|--------------------|--------------------|
| Alıcılar | 200.354.218 | 156.699.006 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28) | 6.192 | - |
| Alacak senetleri | 46.414.753 | 43.102.283 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (5.328.701) | (4.835.959) |
| | <u>241.446.462</u> | <u>194.965.330</u> |

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ağırlıklı ortalama 66 gündür (31 Aralık 2012 – 68 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları 61-90 gün vadede TL için %6,37, ABD Doları için %2,6 ve Avro için %2,6 (31 Aralık 2012 – TL: %9,57, ABD Doları: %0,31, Avro: %0,13)'tür.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

b. Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Açılış bakiyesi | 4.835.959 | 2.319.064 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 510.506 | 1.285.565 |
| Satın alınan bağlı ortaklık etkisi | - | 307.127 |
| Konusu kalmayan karşılık (-) | (183.885) | - |
| Çevrim farkı | 166.121 | (59.138) |
| Kapanış bakiyesi | <u>5.328.701</u> | <u>3.852.618</u> |

b. Kısa vadeli ticari borçlar

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar | 71.783.899 | 85.042.562 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 28) | 1.568.758 | 4.862.902 |
| | <u>73.352.657</u> | <u>89.905.464</u> |

Ticari borçların ağırlıklı ortalama ödeme süresi 56 gündür (31 Aralık 2012 – 56 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları 31-60 gün vadede TL için %6,37 ABD Doları için %2,60 ve Avro için %2,60 dir (31 Aralık 2012 – TL: %9,31, ABD Doları: %0,25, Avro: %0,10).

8. Finansal borçlanmalar

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

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|--|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli borçlanmalar | 135.960.516 | 236.036.828 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 21.186.858 | 21.828.080 |
| Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısmı | 13.996 | 21.626 |
| Toplam kısa vadeli borçlanmalar ve finansal kiralamalar | <u>157.161.370</u> | <u>257.886.534</u> |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 39.889.883 | 109.047.239 |
| Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar | - | 6.474 |
| Toplam uzun vadeli borçlanmalar ve finansal kiralamalar | <u>39.889.883</u> | <u>109.053.713</u> |
| Toplam borçlanmalar | <u>197.051.253</u> | <u>366.940.247</u> |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. Finansal borçlanmalar (devamı)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla kredilerin ve finansal kiralama borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

| Teminatlı/ Teminatsız | Faiz Türü | Döviz Türü | Ağırlıklı Ortalama Faiz | | Kısa Vadeli Kısım | Uzun Vadeli Kısım | 30 Eylül 2013 |
|--------------------------|-------------------|-------------|-------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|---------------|
| | | | Oranı (%) | Orijinal Bakiye | | | |
| Teminatsız | Sabit | Türk Lirası | 7,31 | 125.797.433 | 104.590.966 | 21.261.593 | 125.852.559 |
| Teminatsız | Faizsiz | Türk Lirası | - | 1.031.699 | 1.031.699 | - | 1.031.699 |
| Teminatsız | Sabit | Avro | 2,60 | 10.067.889 | 27.670.586 | - | 27.670.586 |
| Teminatsız | Değişken | Avro | 1,49 | 9.073.957 | 6.374.890 | 18.571.197 | 24.946.087 |
| Teminatsız | Faizsiz | Avro | - | 123.158 | 338.486 | - | 338.486 |
| Teminatsız | Sabit | ABD Doları | 2,56 | 8.039.576 | 16.354.105 | - | 16.354.105 |
| Teminatlı | Sabit | ABD Doları | 6,85 | 414.775 | 786.642 | 57.093 | 843.735 |
| | | | | | 157.147.374 | 39.889.883 | 197.037.257 |
| | Finansal Kiralama | Avro | 4,73 | 5.092 | 13.996 | | 13.996 |

31 Aralık 2012 itibarıyla kredilerin ve finansal kiralama borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

| Teminatlı/ Teminatsız | Faiz Türü | Döviz Türü | Ağırlıklı Ortalama Faiz | | Kısa Vadeli Kısım | Uzun Vadeli Kısım | 31 Aralık 2012 |
|--------------------------|-------------------|-------------|-------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|----------------|
| | | | Oranı (%) | Orijinal Bakiye | | | |
| Teminatsız | Sabit | Türk Lirası | 8,68 | 336.688.486 | 248.900.035 | 87.788.451 | 336.688.486 |
| Teminatsız | Faizsiz | Türk Lirası | - | 884.487 | 884.487 | - | 884.487 |
| Teminatlı | Değişken | Avro | 1,43 | 11.052.087 | 5.264.297 | 20.726.894 | 25.991.191 |
| Teminatsız | Değişken | Avro | 3,87 | 816.326 | 1.919.754 | - | 1.919.754 |
| Teminatsız | Sabit | Avro | 6,34 | 13.723 | 32.272 | - | 32.272 |
| Teminatlı | Faizsiz | Avro | - | 1.079 | 2.537 | - | 2.537 |
| Teminatlı | Sabit | ABD Doları | 6,85 | 781.678 | 861.526 | 531.894 | 1.393.420 |
| | | | | | 257.864.908 | 109.047.239 | 366.912.147 |
| | Finansal Kiralama | Avro | 4,73 | 11.949 | 21.626 | 6.474 | 28.100 |

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|------------------|---------------|----------------|
| 1 yıl içerisinde | 157.147.374 | 257.864.908 |
| 1 – 2 yıl arası | 20.461.938 | 27.462.718 |
| 2 – 3 yıl arası | 12.648.192 | 35.933.884 |
| 3 – 4 yıl arası | 5.075.745 | 29.869.339 |
| 4 – 5 yıl arası | 1.456.652 | 14.323.244 |
| 5 yıl ve üzeri | 247.356 | 1.458.054 |
| | 197.037.257 | 366.912.147 |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. Finansal borçlanmalar (devamı)

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar

Finansal kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---|------------------|-------------------|
| 1 yıl içerisinde | 13.996 | 22.444 |
| 1 – 2 yıl arası | - | 6.474 |
| | <u>13.996</u> | <u>28.918</u> |
| Geleceğe ait finansal kısım | - | (818) |
| Toplam finansal kiralama işlemlerinden oluşan borcun bugünkü değeri | <u>13.996</u> | <u>28.100</u> |

Finansal kiralama sözleşmesi kapsamındaki iş makinası alımı ile ilgili Avro cinsinden kira ödemeleri 30 Kasım 2012'den başlayarak 29 Nisan 2014 tarihine kadar eşit taksitlerle yapılacaktır.

30 Eylül 2013 itibariyle finansal kiralama işlemlerinden oluşan borçların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %4,73'tür (31 Aralık 2012: %4,73).

9. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

a. Diğer kısa ve uzun vadeli alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|--|------------------|-------------------|
| Personelden alacaklar | 457.039 | 260.921 |
| Sigorta tazminatlarından alacaklar | 88.358 | 89.663 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 50.198 | - |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not: 28) | 16.184 | 2.775 |
| Diğer çeşitli alacaklar | 749.220 | - |
| Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-) | (749.220) | - |
| | <u>611.779</u> | <u>353.359</u> |

Uzun vadeli diğer alacaklar:

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|--------------------------------|------------------|-------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 2.634.380 | 2.094.673 |
| | <u>2.634.380</u> | <u>2.094.673</u> |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

9. Diğer alacaklar ve diğer borçlar (devamı)

b. Kısa vadeli diğer borçlar

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|--|------------------|-------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 4.160.339 | 1.643.388 |
| Alınan depozito ve teminatlar | 2.764.550 | 1.960.141 |
| 6111 Sayılı yasadan yararlanan vergi ve ceza yükümlülüğü | 649.324 | 1.267.108 |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Not: 28) | 26.945 | 565.571 |
| | <u>7.601.158</u> | <u>5.436.208</u> |

c. Uzun vadeli diğer borçlar

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|--|------------------|-------------------|
| 6111 Sayılı yasadan yararlanan vergi ve ceza yükümlülüğü | - | 397.247 |
| | - | <u>397.247</u> |

10. Stoklar

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|------------------------------------|-------------------|--------------------|
| İlk madde ve malzeme | 64.060.551 | 64.631.612 |
| Yarı mamuller | 10.981.568 | 26.008.013 |
| Mamuller | 13.751.618 | 16.438.878 |
| Yoldaki mallar | 1.602.319 | - |
| Ticari mallar | - | 89.101 |
| Diğer stoklar | 750.888 | 906.953 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (1.079.016) | (2.437.301) |
| | <u>90.067.928</u> | <u>105.637.256</u> |

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Açılış bakiyesi | 2.437.301 | 1.111.219 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık (Not: 25) | 18.053 | 1.049.339 |
| Satın alınan bağlı ortaklık etkisi | - | 482.566 |
| Konusu kalmayan karşılık (-) (Not: 25) | (1.376.338) | - |
| Kapanış bakiyesi | <u>1.079.016</u> | <u>2.643.124</u> |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

10. Stoklar

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri (devamı)

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. Dönem içinde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığı net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan mamuller için ayrılmıştır.

Cari dönem içerisinde giderleştirilen hammadde ve malzeme maliyet tutarı 118.541.197 TL'dir ve satışların maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2012: 94.267.010 TL) (Not: 25).

11. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

a. Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|-----------------------------|------------------|-------------------|
| Verilen sipariş avansları | 2.449.293 | 1.019.848 |
| Gelecek aylara ait giderler | 2.353.676 | 1.894.491 |
| | <u>4.802.969</u> | <u>2.914.339</u> |

b. Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|-----------------------------|------------------|-------------------|
| Alınan sipariş avansları | 3.217.101 | 1.884.340 |
| Gelecek aylara ait gelirler | 105.791 | 102.446 |
| | <u>3.322.892</u> | <u>1.986.786</u> |

c. Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|--|------------------|-------------------|
| Sabit kıymet alımı için verilen avanslar | 807.372 | 426.248 |
| Gelecek yıllara ait giderler | 272.742 | 227.191 |
| | <u>1.080.114</u> | <u>653.439</u> |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksı belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

12. Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ilişkin olarak maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

| | 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 2013 itibarıyla açılış bakiyesi | 81.659.486 | 60.251.864 | 231.309.232 | 980.787.041 | 94.129.334 | 10.775.349 | 3.603.733 | 2.177.470 | 36.893.829 | 1.501.587.338 |
| Yabancı para çevrim farkı | 576.827 | 230.544 | 5.193.427 | 6.353.689 | 250.001 | 147.236 | 39.561 | - | 11.832 | 12.803.117 |
| Alımlar | 110.838 | 33.790 | 81.938 | 3.093.376 | 120.298 | 546.376 | 13.079 | - | 36.050.666 | 40.050.361 |
| Çıkışlar | - | - | (396.519) | (3.147.154) | (6.067.427) | (318.263) | - | - | - | (9.929.363) |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | - | 3.659.391 | 5.076.281 | 20.459.257 | 146.816 | 548.882 | 851.961 | - | (30.742.588) | - |
| 30 Eylül 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi | 82.347.151 | 64.175.589 | 241.264.359 | 1.007.546.209 | 88.579.022 | 11.699.580 | 4.508.334 | 2.177.470 | 42.213.739 | 1.544.511.453 |
| Birikmiş amortismanlar | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi | - | (26.673.463) | (95.576.422) | (623.976.600) | (60.433.305) | (6.092.650) | (1.691.426) | (1.797.802) | - | (816.241.668) |
| Yabancı para çevrim farkı | - | (91.822) | (1.233.616) | (2.575.324) | (135.694) | (97.050) | (27.066) | - | - | (4.160.572) |
| Dönem gideri | - | (2.412.379) | (4.675.196) | (24.633.762) | (5.737.428) | (778.952) | (668.007) | (93.063) | - | (38.998.787) |
| Çıkışlar | - | - | 215.810 | 2.875.270 | 5.410.251 | 251.505 | - | - | - | 8.752.836 |
| 30 Eylül 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi | - | (29.177.664) | (101.269.424) | (648.310.416) | (60.896.176) | (6.717.147) | (2.386.499) | (1.890.865) | - | (850.648.191) |
| 30 Eylül 2013 itibarıyla net defter değeri | 82.347.151 | 34.997.925 | 139.994.935 | 359.235.793 | 27.682.846 | 4.982.433 | 2.121.835 | 286.605 | 42.213.739 | 693.863.262 |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksı belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

12. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ilişkin olarak maddi duran varlıklar, hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

| | 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 2012 itibarıyla açılış bakiyesi | 46.244.655 | 48.981.190 | 223.845.742 | 876.082.199 | 95.168.472 | 10.106.603 | 2.615.533 | 2.123.182 | 61.972.398 | 1.367.139.974 |
| Yabancı para çevrim farkı | (240.322) | (80.092) | (1.878.427) | (2.235.047) | (72.492) | (42.532) | (22.705) | - | (2.983) | (4.574.600) |
| Satın alınan bağlı ortaklık etkisi (Not:3) | 34.617.370 | 1.847.499 | 7.909.404 | 31.067.929 | 40.718 | 269.442 | 251 | - | 3.575 | 75.756.188 |
| Alımlar | 493.957 | 1.695 | 54.738 | 2.268.396 | 32.985 | 616.509 | 137.058 | 54.288 | 54.050.919 | 57.710.545 |
| Çıkışlar | (923.868) | - | - | (9.008.704) | (15.408.395) | (1.073.945) | (68.380) | - | - | (26.483.292) |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | - | 1.075.193 | 246.859 | 31.371.520 | 6.262.750 | 146.354 | - | - | (39.102.676) | - |
| 30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi | 80.191.792 | 51.825.485 | 230.178.316 | 929.546.293 | 86.024.038 | 10.022.431 | 2.661.757 | 2.177.470 | 76.921.233 | 1.469.548.815 |
| Birikmiş amortismanlar | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2012 açılış bakiyesi | - | (24.834.469) | (90.071.407) | (608.613.542) | (69.923.704) | (6.518.796) | (1.167.427) | (1.469.996) | - | (802.599.341) |
| Yabancı para çevrim farkı | - | 28.574 | 394.474 | 747.804 | 33.110 | 32.738 | 7.715 | - | - | 1.244.415 |
| Dönem gideri | - | (1.880.570) | (4.397.445) | (19.399.836) | (4.977.144) | (600.565) | (428.404) | (267.858) | - | (31.951.822) |
| Çıkışlar | - | - | - | 8.999.410 | 15.379.730 | 1.050.144 | 68.378 | - | - | 25.497.662 |
| 30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi | - | (26.686.465) | (94.074.378) | (618.266.164) | (59.488.008) | (6.036.479) | (1.519.738) | (1.737.854) | - | (807.809.086) |
| 30 Eylül 2012 itibarıyla net defter değeri | 80.191.792 | 25.139.020 | 136.103.938 | 311.280.129 | 26.536.030 | 3.985.952 | 1.142.019 | 439.616 | 76.921.233 | 661.739.729 |

Grup'un, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sadece 57.206.805 TL tutarındaki maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2012 – 48.856.499 TL).

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak itfa ömrünü tamamlamış maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 522.260.120 TL'dir (31 Aralık 2012 – 521.545.798 TL).

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi duran varlıkların maliyet tutarı 6.622.239 TL birikmiş amortisman tutarı 3.705.295 TL'dir (31 Aralık 2012 – 6.622.239 TL ve 2.995.771 TL).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

12. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2013 | 1 Ocak- 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2012 |
|---|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Satışların maliyeti (Not: 25) | 37.835.502 | 12.636.672 | 31.013.860 | 11.518.982 |
| Genel yönetim giderleri (Not: 25) | 1.135.628 | 421.189 | 904.589 | 90.767 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not: 25) | 27.657 | 7.939 | 33.373 | 10.223 |
| | <u>38.998.787</u> | <u>13.065.800</u> | <u>31.951.822</u> | <u>11.619.972</u> |

13. Şerefiye

Grup'un 30 Eylül 2013 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 9 Şubat 2010 tarihinde satın aldığı İtalya Trieste'de bulunan Med. Con. S.r.l. ve 2012 yılı içerisinde satın aldığı Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi ile ilgili olup hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

Grup, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla şerefiye hesabı üzerinde ilgili olduğu nakit üreten birimin kullanımdaki değerine dayalı bir değer düşüklüğü analizi yapmış, bu çalışma sonucunda bir karşılık ayırmaya gerek görmemiştir. Şerefiye değer düşüklüğü analizi için Grup, onaylanmış finansal bütçeleri üzerinde TL cinsinden indirgenmiş nakit akımı tahmini yapmıştır. Nakit akım tahmini için %10,26 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ile makroekonomik ve pazar varsayımları doğrultusundaki maliyet ve satış fiyatı artışları dikkate alınmıştır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla, 31 Aralık 2012 tarihinde şerefiyenin değer düşüklüğüne dair yapılan analizdeki parametrelerde herhangi önemli bir değişiklik tespit edilmemiştir.

30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 döneminde şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | Açılış | Satın Alınan Bağlı Ortaklık Etkisi | Yabancı Para Çevrim Farkı | Toplam |
|-----------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------------------|--------------------|
| 30 Eylül 2013 | | | | |
| 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> |
| 30 Eylül 2012 | | | | |
| Eskişehir | 132.140.806 | - | - | 132.140.806 |
| Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş. | - | 10.978.386 | - | 10.978.386 |
| Bilecik Hazır Beton | 4.293.971 | - | - | 4.293.971 |
| Çimsa Cement Free Zone Ltd. | 345.527 | - | (19.061) | 326.466 |
| | <u>136.780.304</u> | <u>10.978.386</u> | <u>(19.061)</u> | <u>147.739.629</u> |

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Çimsa, % 100 CIMENT FRANÇAIS iştiraki olan PARCIB SAS'ın sahip olduğu Afyon Çimento Sanayi Türk A.Ş.'nin sermayesinin %51'ini temsil eden 153.000.000 adet ve 1.530.000 TL nominal değerli hisselerin tamamının alımına ilişkin hisse devir anlaşmasını 15 Şubat 2012 tarihinde imzalamıştır. Hisse devir anlaşmasına göre PARCIB SAS'ın sahip olduğu 153.000.000 adet hisse için 57.530.000 TL hisse devir bedeli belirlenmiştir. Hisse devir bedeli Türk Lirası olarak pazarlık usulüyle belirlenmiştir. Rekabet Kurulundan 12 Nisan 2012 tarihinde izin alınmış olup, 31 Mayıs 2012 itibarıyla hisse devri gerçekleşmiştir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi'nin satın alınması esnasında ortaya çıkan bazda kayda alınan 11.358.393 TL'lik şerefiye, Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim şirketine ait maddi ve maddi olmayan varlıkların bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketi raporuna istinaden gerçeğe uygun değerine getirilmesinden sonraki dağıtılamayan kısımdır (Not: 3).

30 Eylül 2013 itibarı ile diğer şerefiye rakamları üzerinde değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

14. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

| | Maden Hakları | Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | Toplam |
|--|---------------------|-------------------------------------|---------------------|
| <u>Maliyet değeri</u> | | | |
| 1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi | 31.348.361 | 391.587 | 31.739.948 |
| Yabancı para çevrim farkı | | 62.563 | 62.563 |
| Alımlar | | 6.886 | 6.886 |
| 30 Eylül 2013 itibariyle kapanış bakiyesi | <u>31.348.361</u> | <u>461.036</u> | <u>31.809.397</u> |
| <u>Birikmiş itfa payları</u> | | | |
| 1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi | (9.525.279) | (349.046) | (9.874.325) |
| Yabancı para çevrim farkı | | (50.603) | (50.603) |
| Dönem itfa payı | (1.373.803) | (47.895) | (1.421.698) |
| 30 Eylül 2013 itibariyle kapanış bakiyesi | <u>(10.899.082)</u> | <u>(447.544)</u> | <u>(11.346.626)</u> |
| 30 Eylül 2013 itibariyle net defter değeri | <u>20.449.279</u> | <u>13.492</u> | <u>20.462.771</u> |

| | Maden Hakları | Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | Toplam |
|---|--------------------|-------------------------------------|--------------------|
| <u>Maliyet değeri</u> | | | |
| 1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi | 24.543.382 | 377.085 | 24.920.467 |
| Yabancı para çevrim farkı | - | (23.340) | (23.340) |
| Satın alınan bağlı ortaklık etkisi (Not: 3) | 2.258.010 | 17.698 | 2.275.708 |
| Alımlar | 370.000 | 7.624 | 377.624 |
| 30 Eylül 2012 itibariyle kapanış bakiyesi | <u>27.171.392</u> | <u>379.067</u> | <u>27.550.459</u> |
| <u>Birikmiş itfa payları</u> | | | |
| 1 Ocak 2012 açılış bakiyesi | (7.927.705) | (302.105) | (8.229.810) |
| Yabancı Para Çevrim farkı | - | 16.594 | 16.594 |
| Dönem itfa payı | (1.188.024) | (80.655) | (1.268.679) |
| 30 Eylül 2012 itibariyle kapanış bakiyesi | <u>(9.115.729)</u> | <u>(366.166)</u> | <u>(9.481.895)</u> |
| 30 Eylül 2012 itibariyle net defter değeri | <u>18.055.663</u> | <u>12.901</u> | <u>18.068.564</u> |

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- 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2013 | 1 Ocak- 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2012 |
|--|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Satışların maliyeti (Not: 25) | 1.381.450 | 511.374 | 1.231.436 | 447.391 |
| Genel yönetim giderleri (Not: 25) | 39.167 | 12.978 | 35.918 | 3.188 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not:25) | 1.081 | 333 | 1.325 | 394 |
| | <u>1.421.698</u> | <u>524.685</u> | <u>1.268.679</u> | <u>450.973</u> |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a. Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|-------------------|------------------|-------------------|
| Dava Karşılıkları | 3.329.880 | 3.036.881 |
| | <u>3.329.880</u> | <u>3.036.881</u> |

30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | 3.036.881 | 2.913.458 |
| İlave karşılık | 447.929 | 781.541 |
| Satın alınan bağlı ortaklık etkisi | - | 42.000 |
| Ödenen dava tutarları (-) | - | (592.026) |
| Konusu kalmayan karşılık (-) | (154.930) | (106.525) |
| Kapanış bakiyesi | <u>3.329.880</u> | <u>3.038.448</u> |

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle Grup aleyhine açılan ve halen devam etmekte olan davaların toplam tutarı yaklaşık 9.331.582 TL’dir (31 Aralık 2012: 9.400.208 TL). 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 3.329.880 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2012: 3.036.881 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|--|-------------------|-------------------|
| Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar (Not: 17) | 17.807.440 | 17.536.633 |
| Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar | 3.764.726 | 3.371.016 |
| | <u>21.572.166</u> | <u>20.907.649</u> |

c. Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|--|------------------|-------------------|
| Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı | 3.577.476 | 3.264.016 |
| Ecrimisil Karşılığı | 187.250 | 107.000 |
| | <u>3.764.726</u> | <u>3.371.016</u> |

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup’un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesi sırasında gerekli maliyetler hakkında düzenleme içermektedir. Bunun sonucunda Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetini hesaplayarak, bu maliyetin 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle açılmış arazinin

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

c. Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

yüzölçümüne karşılık gelen 3.577.476 TL’lik kısmını anılan tarih itibariyle maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, “Diğer Uzun Vadeli Borç Karşılıkları” kalemi içerisinde göstermiştir (31 Aralık 2012: 3.264.016 TL).

30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibari ile “Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | 3.264.016 | 2.346.700 |
| İlave karşılık | 313.460 | 650.301 |
| Satın alınan bağlı ortaklık etkisi | - | 671.570 |
| Kapanış bakiyesi | <u>3.577.476</u> | <u>3.668.571</u> |

30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibari ile “Ecrimisil Karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 |
|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | 107.000 | - |
| İlave karşılık | 80.250 | 79.480 |
| | <u>187.250</u> | <u>79.480</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. Kullanım bedeli, Milli Emlak Müdürlüğü tarafından beş yılda bir tebliğ edildiğinden, Grup 30 Eylül 2013 tarihi itibari ile toplam 187.250 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2012: 107.000 TL).

d. Alınan verilen teminatlar

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibari ile Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

| | Para Birimi | 30 Eylül 2013 | | 31 Aralık 2012 | |
|---------------------------|-------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | | Orijinal Tutar | TL Karşılığı | Orijinal Tutar | TL Karşılığı |
| Alınan teminat mektupları | TL | 155.889.877 | 155.889.877 | 136.938.267 | 136.938.267 |
| Alınan teminat mektupları | ABD Doları | 3.648.500 | 7.421.779 | 2.458.150 | 4.381.898 |
| Alınan teminat mektupları | Avro | 751.460 | 2.065.313 | 826.239 | 1.943.066 |
| Alınan ipotekler | TL | 25.414.675 | 25.414.675 | 28.407.954 | 28.407.954 |
| Alınan çek senetler | TL | 21.379.010 | 21.379.010 | 21.362.510 | 21.362.510 |
| Alınan çek senetler | Avro | 45.000 | 123.678 | 95.725 | 225.116 |
| Alınan çek senetler | ABD Doları | 52.300 | 106.389 | 52.300 | 93.230 |
| Rehin işlemi | TL | 14.499.401 | 14.499.401 | 13.943.331 | 13.943.331 |
| Toplam alınan TRİ'ler | | | <u>226.900.122</u> | | <u>207.295.372</u> |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibari ile verilmiş olan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

| | Para Birimi | 30 Eylül 2013 | | 31 Aralık 2012 | |
|---|-------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| | | Orijinal Teminat Tutarı | TL Karşılığı | Orijinal Teminat Tutarı | TL Karşılığı |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler | TL | 69.077.120 | 69.077.120 | 64.402.046 | 64.402.046 |
| | ABD Doları | 37.946.684 | 77.191.145 | 38.477.634 | 68.590.230 |
| | Avro | 17.705.600 | 48.662.071 | 17.705.600 | 41.638.260 |
| 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>194.930.336</u> | | <u>174.630.536</u> |

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2013 itibariyle %0'dır (31 Aralık 2012: %0).

e. 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. Exsa Maliye Bakanlığı'na gönderdiği yazı ile 22 Ocak 2013 tarihli vergi tarhiyatı için "uzlaşma" talebinde bulunmuştur. Bu rapor tarihi itibariyle konuya ilişkin süreçler ve sonuçları üzerinde belirsizlik bulunmaktadır. Grup, durumun belirsizliğine istinaden 30 Eylül 2013 itibariyle karşılık ayırmamıştır.

Rekabet Kurumunun resmi internet sitesinde yayımlanan kurul kararına göre, Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin beyaz çimento pazarında bir çimento şirketi ile beraber rekabet ihlali yaptığına yönelik iddialar neticesinde önaraştırma kararı alınmış, Kurul beyaz çimento pazarında 4054 sayılı Kanun'un 4. Maddesini ihlal edip etmediklerinin tespitine yönelik her iki firma hakkında soruşturma açılmasına karar vermiştir. 30 Eylül 2013 rapor tarihi itibariyle inceleme devam etmekte olup, kesinleşen bir ceza bulunmamaktadır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

16. Taahhütler

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Grup'un türev sözleşmelerinden kaynaklanan yabancı para alış ve satış taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | Ortalama sözleşme kuru | Orjinal para biriminden alım | Orjinal para biriminden satım | Yabancı para (TL karşılığı) | Sözleşme değeri (TL karşılığı) | Gerçeğe uygun değeri |
|---|------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------------|
| 30 Eylül 2013 | | | | | | |
| Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri | | | | | | |
| 3 aya kadar | | | | | | |
| Avro satımı/ TL alımı | 2,6717 | 21.373.300 | 8.000.000 | 21.373.300 | 22.209.430 | (836.130) |
| ABD Doları satımı/ TL alımı | 2,0005 | 10.002.350 | 5.000.000 | 10.002.350 | 10.389.033 | (386.683) |
| | | | | | | (1.222.813) |
| 3-6 ay arası | | | | | | |
| Avro satımı/ TL alımı | 2,7950 | 5.589.900 | 2.000.000 | 5.589.900 | 5.633.273 | (43.373) |
| ABD Doları satımı/ TL alımı | 2,1205 | 4.240.900 | 2.000.000 | 4.240.900 | 4.171.934 | 68.966 |
| | | | | | | 25.593 |
| 6-12 ay arası | | | | | | |
| Avro satımı/ TL alımı | 2,9218 | 29.217.600 | 10.000.000 | 29.217.600 | 29.257.008 | (39.408) |
| ABD Doları satımı/ TL alımı | 2,2270 | 6.680.900 | 3.000.000 | 6.680.900 | 6.539.694 | 141.206 |
| | | | | | | 101.798 |
| 3 aya kadar | | | | | | |
| ABD Doları alımı | 3,8402 | 11.520.700 | 3.000.000 | 6.102.600 | 6.916.680 | (814.080) |
| Toplam | | | | | | (1.909.502) |

| | Ortalama sözleşme kuru | Orjinal para biriminden alım | Orjinal para biriminden satım | Yabancı para (TL karşılığı) | Sözleşme değeri (TL karşılığı) | Gerçeğe uygun değeri |
|---|------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------------|
| 31 Aralık 2012 | | | | | | |
| Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri | | | | | | |
| 3-12 ay arası | | | | | | |
| ABD Doları alımı | 3,8250 | 45.899.950 | 12.000.000 | 22.036.566 | 22.473.929 | (437.363) |
| | | | | | | (437.363) |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Sosyal Güvenlik Prim Borçları | 1.947.129 | 1.640.782 |
| Personele Ödenecek Ücret Tahakkuku | 1.552.878 | 751.813 |
| Personel Gelir Vergisi Stopajı | 1.251.379 | 1.181.637 |
| | <u>4.751.386</u> | <u>3.574.232</u> |

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 15.515.277 | 15.212.235 |
| Kullanılmayan izin ücret karşılığı | 1.724.135 | 1.781.050 |
| Kıdem teşvik primi karşılığı | 568.028 | 543.348 |
| | <u>17.807.440</u> | <u>17.536.633</u> |

30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren döneme ait “Kıdem Tazminatı Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı itibariyle karşılık | 15.212.235 | 11.712.518 |
| Satın alınan bağlı ortaklık etkisi | - | 408.000 |
| Hizmet maliyeti | 2.066.574 | 1.366.310 |
| Faiz maliyeti (Not: 22) | 419.733 | 403.745 |
| Aktüeryal kayıp / (kazanç) | 781.294 | 99.683 |
| Ödenen tazminatlar | (3.025.861) | (1.448.268) |
| Yabancı para çevrim farkı | 61.302 | (32.762) |
| Dönem sonu itibariyle karşılık | <u>15.515.277</u> | <u>12.509.226</u> |

30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren döneme ait “İkramiye ve Prim Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | - | 1.810.775 |
| Ödenen ikramiye ve prim karşılığı tutarları (-) | - | (1.810.775) |
| Kapanış bakiyesi | <u>-</u> | <u>-</u> |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar (devamı)

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.

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 3.254,44 TL (31 Aralık 2012 – tam 3.033,98 TL) ile sınırlandırmıştır.

30 Eylül 2013 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:

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---------------------------|------------------|-------------------|
| İskonto oranı | % 10,12 | % 10,12 |
| Tahmin edilen artış oranı | % 6,16 | % 6,16 |
| Personel devir hızı | % 16,41 | % 15,8 |

30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibari ile “Kullanılmayan izin ücret karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | 1.781.050 | 1.711.767 |
| İlave karşılık | 426.809 | 448.644 |
| Satın alınan bağlı ortaklık etkisi | - | 311.190 |
| Konusu kalmayan karşılık (-) | (396.490) | (454.702) |
| Ödenen karşılık (-) | (87.234) | (182.547) |
| Kapanış bakiyesi | 1.724.135 | 1.834.352 |

30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren döneme ait “Kıdem Teşvik Prim Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı itibariyle karşılık | 543.348 | 465.865 |
| İlave karşılık | 124.504 | 267.127 |
| Satın alınan bağlı ortaklık etkisi | - | 110.372 |
| Ödenen kıdem teşvik primleri | (41.737) | (181.721) |
| Konusu kalmayan karşılık (-) | (58.087) | (86.955) |
| Dönem sonu itibariyle karşılık | 568.028 | 574.688 |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

a. Diğer dönen ve duran varlıklar

Diğer dönen varlıklar

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|
| İş ve Personel avansları | 1.010.770 | 1.173.334 |
| Devreden KDV | 362.655 | 3.276.311 |
| İhraç kayıtlı satışlara ait KDV (*) | 107.997 | 210.255 |
| Diğer çeşitli dönen varlıklar | 710.661 | 479.663 |
| | <u>2.192.083</u> | <u>5.139.563</u> |

Diğer duran varlıklar

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|
| İhraç kayıtlı satışlara ait KDV (*) | 2.291.803 | 9.909.991 |
| Diğer çeşitli duran varlıklar | 149.747 | 111.148 |
| | <u>2.441.550</u> | <u>10.021.139</u> |

(*) 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 kısa ve uzun vadeli yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---------------------------------|------------------|-------------------|
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 98.868 | 698.947 |
| | <u>98.868</u> | <u>698.947</u> |

Diğer uzun vadeli yükümlülükler

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---------------------------------|------------------|-------------------|
| Diğer uzun vadeli yükümlülükler | - | 2.163 |
| | <u>-</u> | <u>2.163</u> |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar (*) | 30 Eylül 2013 | | 31 Aralık 2012 | |
|-----------------------------------|---------------|-------------|----------------|-------------|
| | (%) | Tutar | (%) | Tutar |
| Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. | 49,42 | 66.765.208 | 49,42 | 66.765.208 |
| Aberdeen Asset Managers Limited | 14,55 | 19.660.363 | 13,95 | 18.844.280 |
| 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 | 21,83 | 29.469.318 | 22,43 | 30.285.401 |
| Nominal sermaye toplamı | 100 | 135.084.442 | 100 | 135.084.442 |
| Enflasyon düzeltmesi | | 41.741.516 | | 41.741.516 |
| Yeniden düzenlenmiş sermaye | | 176.825.958 | | 176.825.958 |

(*) 30 Eylül 2013 tarihi itibari ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %41,47’dir (31 Aralık 2012: %41,36). 30 Eylül 2013 itibariyle fiili dolaşımdaki pay oranı ise %27,21’dir (31 Aralık 2012: %26,94).

Şirket’in 30 Eylül 2013 tarihleri itibariyle sermayesi 13.508.444.200 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 13.508.444.200 hisse). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 Kr’dir (31 Aralık 2012: hisse başı 1 Kr).

Değer artış/azalış fonları

Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiş olan Exsa’nın Finansal Varlık Değer Artış/Azalış Fonundaki değişiklikleri aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir:

| | Grubun Payı | | |
|---|--------------|--------------|----------|
| | Exsa Toplamı | % 32,875 | |
| 1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi | 76.188.922 | 25.047.108 | |
| Cari dönem finansal varlıklar değer artış / (azalış) fonu | (76.188.922) | (25.047.108) | |
| 30 Eylül 2013 itibariyle kapanış bakiyesi | - | - | |
| | | Grubun Payı | |
| | | Exsa Toplamı | % 32,875 |
| 1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi | (32.774.330) | (10.774.561) | |
| Cari dönem finansal varlıklar değer artış / (azalış) fonu | 64.401.531 | 21.172.003 | |
| 30 Eylül 2012 itibariyle kapanış bakiyesi | 31.627.201 | 10.397.442 | |

Satılmaya hazır finansal varlıklar içerisinde muhasebeleştirilen Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hisselerinin değer artış/azalışı aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir:

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (devamı)

Değer artış/azalış fonları (devamı)

| | Piyasa Değeri | Ertelenmiş Vergi Etkisi | Net Değer |
|---|---------------|-------------------------|---------------|
| 1 Ocak 2013 itibariyle açılış değeri | 208.021.419 | (10.401.071) | 197.620.348 |
| Cari dönem finansal varlıklar değer artış / (azalış) fonu (*) | (208.021.419) | 10.401.071 | (197.620.348) |
| 30 Eylül 2013 itibariyle kapanış bakiyesi | - | - | - |

| | Piyasa Değeri | Ertelenmiş Vergi Etkisi | Net Değer |
|---|---------------|-------------------------|-------------|
| 1 Ocak 2012 açılış bakiyesi | 114.993.207 | (5.749.660) | 109.243.547 |
| Cari dönem finansal varlıklar değer artış / (azalış) fonu | 53.835.771 | (2.691.789) | 51.143.982 |
| 30 Eylül 2012 itibariyle kapanış bakiyesi | 168.828.978 | (8.441.449) | 160.387.529 |

(*) Grup 10 Mayıs 2013 tarihinde nominal değeri 21.534.308 TL olan Hacı Ömer Sabancı Holding hisselerini BİST’de hisse başına 12 TL ve elde ettiği nakdi mevcut kredi borçlarını kapatmak için kullanmıştır. Grup, satılmaya hazır finansal varlıklar içerisinde sınıflandırılan Hacı Ömer Sabancı Holding hisselerinin gerçeğe uygun değere göre değerlendirilmesine ilişkin kazanç veya kayıpları, ilgili varlıklar 10 Mayıs 2013 tarihinde satılana kadar özkaynaklar içinde satılmaya hazır finansal varlıklar değer artış fonunda göstermiş ve bu tarihten sonra ise gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirmiştir. Hacı Ömer Sabancı Holding hisselerinin gerçeğe uygun değeri 10 Mayıs 2013 tarihi itibari ile 258.411.696 TL’dir ve bu tarihe kadar özkaynaklar altındaki finansal varlık değer artış fonunda muhasebeleştirilen tutar 139.973.000 TL (vergi etkisi netlenmiş tutar 132.974.350 TL)’dir. Grup bu satıştan 139.973.000 TL gelir elde etmiştir (Not: 23).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler geçmiş yıl kar/zararları

Yasal yedekler

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

Geçmiş yıl karları

2012 yılına ait Olağan Genel Kurul 27 Mart 2013 tarihinde yapılmış olup, 2012 yılı karı ile ilgili olarak 98.071.305 TL’lik temettü ödemesi yapılmış (2012: 106.716.709 TL) ve 9.131.708 TL yedek ayrılmıştır (2012: 9.996.249). (Not:27)

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK’nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar: SPK, 27 Ocak 2010 Tarih ve 02/51 sayılı kararı ile;

Kar dağıtımı, SPK’nın Seri:IV, No:27 sayılı “Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği”nde yer alan esaslar,

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (devamı)

Geçmiş yıl karları (devamı)

ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilir.

Tebliğe göre, ortaklıkların esas sözleşmelerinde birinci temettü oranının gösterilmesi zorunludur. Ortaklıkların birinci temettü tutarı, hesap dönemi karından kanunlara göre ayrılması gereken yedek akçeler ile vergi, fon ve mali ödemeler ve varsa geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra kalan dağıtılabılır karın %20'sinden az olamaz.

Hisse senetleri BİST’de işlem gören anonim ortaklıklar, genel kurullarının alacağı karara bağlı olarak temettüyü;

- Tamamen nakden dağıtma,
- Tamamen hisse senedi olarak dağıtma,
- Belli oranda nakit belli oranda hisse senedi olarak dağıtılarak kalanını ortaklık bünyesinde bırakma,
- Nakit ya da hisse senedi olarak dağıtmadan ortaklık bünyesinde bırakma, konusunda serbesttir.

Kurul, bu ortaklıklara Genel Kurul gündemleri ilan edilinceye kadar, bir önceki dönemin karından ayrılacak birinci temettüyü nakden dağıtma zorunluluğu getirebilir. Ortaklıklar, temettü dağıtımını, hesap dönemini izleyen 5 inci ayın sonuna kadar tamamlanmak zorundadır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, Şirket’in yasal kayıtlarındaki konsolide yasal yedekler, olağanüstü yedekler, birikmiş karlar, hisse senedi ihraç primleri ve diğer yedekler aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---|--------------------|--------------------|
| Yasal yedekler | 121.597.278 | 112.465.570 |
| Diğer sermaye yedekleri | 43.100.627 | 37.493.591 |
| Olağanüstü yedekler | 52.527.224 | 52.405.376 |
| Enflasyon farkından kaynaklanan birikmiş karlar | 68.691.034 | 68.691.034 |
| Hisse senedi ihraç primleri | 30.131 | 30.131 |
| Özel fonlar | 15.698.724 | 37.233.032 |
| | <u>301.645.018</u> | <u>308.318.734</u> |

Yabancı para çevrim farkları

TMS 21 “Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri”ne göre konsolidasyonda Grup’un yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi işletmelerinin aktif ve pasifleri bilanço günündeki parite ile Türk Lirası’na çevrilir. Gelir ve gider kalemleri ise dönemde gerçekleşen ortalama kurlar ile Türk Lirası’na çevrilir. Kapanış kuru ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları kapsamlı gelir tablosu içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir.

Nakit Akış Riskinden Korunma Fonu

Nakit akış riskinden korunma fonu, gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin doğrudan özkaynak içerisinde muhasebeleştirilmesi sonucu ortaya çıkar. Finansal riske karşı korunmadan elde edilen ertelenmiş kazanç/zarar toplamı, finansal riske karşı korunan işlemin etkisi kar/zararı etkilediğinde kar/zararda muhasebeleştirilir.

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 bilanço özkaynak hesap grubunda kontrol gücü olmayan paylar hesap grubu adıyla gösterilir

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

20. Hasılat

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Yurt içi satışlar | 590.486.898 | 218.754.124 | 501.681.976 | 200.319.892 |
| Yurt dışı satışlar | 209.261.892 | 71.866.954 | 186.724.957 | 61.388.794 |
| Satış iskontoları (-) | (12.284.298) | (4.279.217) | (8.638.325) | (4.232.978) |
| Diğer indirimler (-) | (48.952.047) | (16.725.911) | (39.180.402) | (13.017.029) |
| | <u>738.512.445</u> | <u>269.615.950</u> | <u>640.588.206</u> | <u>244.458.679</u> |
| <u>Satışların maliyeti (-)</u> | <u>(561.476.914)</u> | <u>(195.698.002)</u> | <u>(476.981.742)</u> | <u>(176.233.101)</u> |
| Brüt kar | <u>177.035.531</u> | <u>73.917.948</u> | <u>163.606.464</u> | <u>68.225.578</u> |

21. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Genel yönetim giderleri (-) (Not: 25) | (31.481.825) | (10.377.483) | (29.808.284) | (9.547.162) |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) (Not: 25) | (4.847.628) | (1.649.770) | (3.705.567) | (1.308.460) |
| | <u>(36.329.453)</u> | <u>(12.027.253)</u> | <u>(33.513.851)</u> | <u>(10.855.622)</u> |

22. Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri | 16.225.790 | 7.511.148 | 16.885.698 | 2.372.470 |
| Hurda ve muhtelif malzeme satışı | 1.794.241 | 785.657 | 1.823.855 | 217.626 |
| Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz | 1.458.612 | 341.602 | 995.785 | 99.152 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 338.815 | - | 106.525 | 1.017 |
| Diğer gelir ve karlar | 2.001.463 | 432.037 | 1.394.868 | 529.803 |
| | <u>21.818.921</u> | <u>9.070.444</u> | <u>21.206.731</u> | <u>3.220.068</u> |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

22. Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler ve Giderler (devamı)

Esas Faaliyetlerinden Diğer Giderler

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Yardım ve teberrular | (10.249.872) | (196.516) | (179.117) | (112.512) |
| Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri | (9.194.248) | (5.047.390) | (19.699.124) | (2.255.914) |
| Karşılık giderleri | (2.101.365) | (430.427) | (2.796.887) | (1.071.216) |
| Tazminat ve Ceza giderleri | (1.656.323) | (58.948) | (592.026) | (96.979) |
| Rekabet Kurulu ceza gideri (*) | - | - | (5.818.512) | - |
| Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz | (419.733) | (142.249) | (403.745) | (134.582) |
| Diğer gider ve zararlar | (2.682.232) | (26.143) | (2.130.189) | (500.753) |
| | <u>(26.303.773)</u> | <u>(5.901.673)</u> | <u>(31.619.600)</u> | <u>(4.171.956)</u> |

(*) Rekabet Kurumu'nun internet sitesinde yayımlanan, gerekçeli kararı daha sonra tebliğ edilmek ve Danıştay yolu açık olmak üzere alınan karara göre Grup'a 2012 yılında 7.758.016 TL tutarında idari para cezası verilmiştir. Söz konusu ceza, tebliğ edildikten sonra Kabahatler Kanunu çerçevesinde belirlenen sürede %25 indirim uygulanarak, toplam ceza tutarı olan 5.818.512 TL'nin tamamı 2012 yılı içinde bağlı bulunulan vergi dairesine ihtirazi kayıtlarla ödenmiştir.

23. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Hisse satış geliri (*) | 139.973.000 | - | - | - |
| Temettü geliri | 2.167.675 | - | 2.170.559 | - |
| Sabit kıymet satış geliri | 631.687 | 112.443 | 6.737.582 | 179.591 |
| Kira geliri | 773.744 | 117.526 | 273.172 | 108.304 |
| | <u>143.546.106</u> | <u>229.969</u> | <u>9.181.313</u> | <u>287.895</u> |

(*) Hacı Ömer Sabancı Holding hisse satış gelirleridir (Not:32)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Sabit kıymet satış gideri | (349.515) | (182.379) | (169.398) | (132.111) |
| | <u>(349.515)</u> | <u>(182.379)</u> | <u>(169.398)</u> | <u>(132.111)</u> |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

24. Finansman Gelir/Giderleri

Finansman Gelirleri

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Banka faiz gelirleri | 148.250 | 128.344 | 69.112 | 42.656 |
| Diğer finansal gelirler | - | - | 68.334 | 68.334 |
| Toplam finansal gelirler | 148.250 | 128.344 | 137.446 | 110.990 |

Finansman Giderleri

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Banka kredileri faiz giderleri | (16.284.024) | (3.248.616) | (25.564.515) | (11.121.348) |
| Diğer finansal giderler | (1.126.162) | (570.992) | (490.958) | (254.856) |
| Toplam finansal giderler | (17.410.186) | (3.819.608) | (26.055.473) | (11.376.204) |

25. Niteliklerine Göre Giderler

1 Ocak – 30 Eylül 2013 ve 2012 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Direkt hammadde ve malzeme giderleri | (118.541.197) | (43.795.627) | (94.267.010) | (35.182.993) |
| Direkt işçilik giderleri | (5.414.063) | (1.973.253) | (4.673.896) | (1.740.354) |
| Enerji giderleri | (231.451.380) | (82.994.623) | (209.341.075) | (83.086.278) |
| Amortisman ve itfa gider payı | (39.216.952) | (13.148.046) | (32.245.296) | (11.966.373) |
| Diğer üretim giderleri | (144.856.320) | (51.462.290) | (124.806.777) | (38.150.931) |
| Toplam üretim maliyeti | (539.479.912) | (193.373.839) | (465.334.054) | (170.126.929) |
| Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not:) | (18.053) | (1.455) | (1.049.339) | - |
| Yarımamul değişimi | (15.026.445) | (172.545) | 1.982.680 | (5.996.833) |
| <i>Dönem başı yarı mamul</i> | (26.008.013) | - | (25.176.974) | - |
| <i>Dönem sonu yarı mamul</i> | 10.981.568 | (172.545) | 27.159.654 | (5.996.833) |
| Mamul, ticari mal değişimi | (2.687.260) | (1.053.764) | (4.058.708) | 222.437 |
| <i>Dönem başı mamul</i> | (16.438.878) | - | (18.445.617) | - |
| <i>Dönem sonu mamul</i> | 13.751.618 | (1.053.764) | 14.386.909 | 222.437 |
| Konusu kalmayan stok değer düşüş | 1.376.338 | 21.740 | - | - |
| Satılan ticari mal ve hizmet maliyeti | (5.641.582) | (1.118.139) | (8.522.321) | (331.776) |
| Toplam maliyetler | (561.476.914) | (195.698.002) | (476.981.742) | (176.233.101) |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

25. Niteliklerine Göre Giderler (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2013 ve 2012 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Personel giderleri | (13.698.373) | (4.274.595) | (11.370.167) | (3.655.802) |
| Danışmanlık ve müşavirlik giderleri | (4.453.677) | (1.710.515) | (4.455.365) | (1.527.143) |
| Vergi, resim ve harçlar | (2.721.255) | (756.258) | (3.088.427) | (769.114) |
| Kıdem tazminatı | (1.772.464) | (646.052) | (1.413.542) | (256.258) |
| Haberleşme ve ilan giderleri | (1.078.128) | (289.549) | (877.115) | (362.948) |
| Amortisman ve itfa giderleri | (1.174.795) | (434.167) | (940.507) | (93.955) |
| Sigorta giderleri | (1.011.905) | (371.484) | (772.040) | (316.677) |
| Seyahat giderleri | (992.703) | (289.545) | (1.044.032) | (324.453) |
| Bilgi işlem giderleri | (901.875) | (359.150) | (819.255) | (285.160) |
| Kira giderleri | (662.190) | (237.055) | (689.635) | (222.678) |
| Temsil giderleri | (383.579) | (121.863) | (793.527) | (399.740) |
| Bakım onarım giderleri | (272.486) | (98.296) | (315.371) | (94.219) |
| Diğer çeşitli giderler | (2.358.395) | (788.954) | (3.229.301) | (1.239.015) |
| | <u>(31.481.825)</u> | <u>(10.377.483)</u> | <u>(29.808.284)</u> | <u>(9.547.162)</u> |

1 Ocak – 30 Eylül 2013 ve 2012 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Personel giderleri | (2.674.462) | (840.298) | (2.473.951) | (967.334) |
| Temsil giderleri | (493.437) | (131.286) | (13.336) | (3.915) |
| Seyahat giderleri | (323.587) | (106.683) | (268.721) | (59.539) |
| Danışmanlık ve müşavirlik giderleri | (169.791) | (59.885) | (72.264) | (27.833) |
| Kira giderleri | (132.425) | (50.907) | (93.937) | (32.027) |
| Sigorta giderleri | (75.019) | (29.166) | (83.289) | (29.605) |
| Haberleşme ve ilan giderleri | (52.665) | (14.872) | (114.337) | (43.523) |
| Amortisman ve itfa giderleri | (28.738) | (8.272) | (34.698) | (10.616) |
| Diğer çeşitli giderler | (897.504) | (408.401) | (551.034) | (134.069) |
| | <u>(4.847.628)</u> | <u>(1.649.770)</u> | <u>(3.705.567)</u> | <u>(1.308.460)</u> |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Gelir Vergileri

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

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | (36.565.196) | (27.517.141) |
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar | 25.768.811 | 22.568.893 |
| | <u>(10.796.385)</u> | <u>(4.948.248)</u> |

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Cari kurumlar vergisi gideri | (36.565.196) | (11.173.600) | (22.555.164) | (9.568.255) |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | 5.408.378 | (935.521) | 1.215.578 | (204.210) |
| | <u>(31.156.818)</u> | <u>(12.109.121)</u> | <u>(21.339.586)</u> | <u>(9.772.465)</u> |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Gelir Vergileri (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|--|---------------------|---------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u> | | |
| Kullanılmamış vergi zararları (*) | 4.025.311 | 4.707.762 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 3.561.488 | 3.507.327 |
| Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı | 715.495 | 652.803 |
| Dava karşılıkları | 665.976 | 607.376 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 412.306 | 389.291 |
| Şüpheli diğer alacak karşılığı | 411.618 | 315.946 |
| Türev ürünlerin rayiç değeri | 381.900 | 87.475 |
| Stok değer düşüklüğü | 215.803 | 487.460 |
| Alacakların iç verim düzeltmesi | 171.315 | 150.128 |
| Diğer | 497.510 | 424.332 |
| | <u>11.058.722</u> | <u>11.329.900</u> |
| <u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u> | | |
| Şerefiye | (24.589.322) | (24.589.322) |
| Satılmaya hazır finansal varlık | - | (10.401.071) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | (9.308.120) | (9.477.295) |
| Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi | (98.329) | (52.704) |
| Diğer | - | (24.189) |
| | <u>(33.995.771)</u> | <u>(44.544.581)</u> |
| Net Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü) | <u>(22.937.049)</u> | <u>(33.214.681)</u> |
| <u>Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük bilanço gösterimi:</u> | | |
| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
| Ertelenmiş vergi (varlıkları) | (5.037.282) | (4.665.563) |
| Ertelenmiş vergi yükümlülükleri | 27.974.331 | 37.880.244 |
| | <u>22.937.049</u> | <u>33.214.681</u> |

(*) Şirket'in Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklığı olan Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi A.Ş.'nin 30 Eylül 2013 tarihi itibari ile taşıdığı 8.560.425 TL geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 11.462.605 TL). Bu zararın 1.410.075 TL'lik kısmı 2016 yılına, 7.150.350 TL'lik kısmı 2017 yılına taşınabilecektir. Şirket'in yurtdışında yerleşik bağlı ortaklıklarından ise toplam 7.791.359 TL taşınacak geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 6.405.884 TL). Bunun 4.510.637 TL'si 2028-2030 yıllarına kadar (31 Aralık 2012: 1.696.571 TL), geri kalan 3.280.722 TL'si ise süresiz olarak taşınabilecektir (31 Aralık 2012: 4.709.312 TL).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Gelir Vergileri (devamı)

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | 33.214.681 | 24.587.510 |
| Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri | (5.408.378) | (1.215.578) |
| Özkaynak altında netleştirilen diğer | (375.343) | 2.671.852 |
| Özkaynak altında netleştirilen hisse satış etkisi (*) | (4.479.136) | - |
| Satın alınan bağlı ortaklık etkisi | - | 4.575.329 |
| Çevrim farkı | (14.775) | 80.774 |
| Kapanış bakiyesi | <u>22.937.049</u> | <u>30.699.887</u> |

(*) Grup 10 Mayıs 2013 tarihinde nominal değeri 21.534.308 TL olan Hacı Ömer Sabancı Holding hisselerini BİST’de hisse başına 12 TL’den satmıştır. Grup bu satıştan 139.973.000 TL gelir elde etmiştir. (Not 23)

Dönem vergi giderinin net dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Vergi öncesi kar | 300.135.950 | 105.191.240 |
| Geçerli vergi oranı | 20% | 20% |
| Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi | (60.027.190) | (21.038.248) |
| Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı: | | |
| - Kanunen kabul edilmeyen giderler | (596.338) | (685.156) |
| - Vergiye tabi olmayan gelirler | 601.157 | 1.472.852 |
| - Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi | 7.596.014 | 158.958 |
| - Hisse satış etkisi (*) | 20.995.950 | - |
| - Diğer | 273.589 | (1.247.992) |
| Gelir tablosundaki vergi gideri | <u>(31.156.818)</u> | <u>(21.339.586)</u> |

(*) Hacı Ömer Sabancı Holding hisseleri satış gelirinin, Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e maddesi uyarınca, %75’lik kısmı Kurumlar Vergisinden istisna tutulmuştur.

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|------------------------------|------------------|-------------------|
| Peşin ödenen vergi ve fonlar | <u>665.445</u> | <u>3.328.853</u> |
| | <u>665.445</u> | <u>3.328.853</u> |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

27. Pay Başına Kazanç

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

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Hisse adedi | 13.508.444.200 | 13.508.444.200 | 13.508.444.200 | 13.508.444.200 |
| Ana ortaklık payına düşen kar - TL | 268.956.702 | 51.141.538 | 85.943.434 | 37.139.984 |
| 1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL | 0,0199 | 0,0038 | 0,0064 | 0,0027 |

Dağıtılan hisse başına kar payı:

2012 yılı karından 2013 yılında dağıtılan hisse başına temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| Dağıtılan temettü tutarı | 98.071.305 |
| Ağırlıklı ortalama hisse sayısı | 13.508.444.200 |
| Hisse başına dağıtılan temettü (Kr) | 0,0073 |

2011 yılı karından 2012 yılında dağıtılan hisse başına temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| Dağıtılan temettü tutarı | 106.716.709 |
| Ağırlıklı ortalama hisse sayısı | 13.508.444.200 |
| Hisse başına dağıtılan temettü (Kr) | 0,0079 |

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

28. İlişkili Taraf Açıklamaları

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 ve finansal varlıklar ve onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğ er Sabancı Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup'un üst düzey yöneticileri ilişkili taraflar olarak adlandırılmıştır. Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|--|------------------|-------------------|
| Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. ⁽³⁾ | 6.192 | - |
| | 6.192 | - |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

28. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---|------------------|-------------------|
| Sasa Polyester Sanayi A.Ş. ⁽²⁾ | 12.589 | - |
| Akleasing A.Ş. ⁽²⁾ | 3.243 | 2.775 |
| Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾ | 352 | - |
| | <u>16.184</u> | <u>2.775</u> |

İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---|------------------|-------------------|
| Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş. ⁽³⁾ | 909.090 | 4.644.751 |
| Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾ | 358.084 | 5.916 |
| Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş. ⁽³⁾ | 301.584 | 140.239 |
| Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. ⁽³⁾ | - | 71.996 |
| | <u>1.568.758</u> | <u>4.862.902</u> |

İlişkili taraflara diğer borçlar (kısa vadeli)

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|--|------------------|-------------------|
| Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾ | 4.745 | 5.444 |
| Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾ | 2.424 | - |
| Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾ | 7.220 | 62.607 |
| Ortaklara temettü borcu (*) | 746 | 458.386 |
| Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ⁽¹⁾ | - | 29.624 |
| Diğer | 11.810 | 9.510 |
| | <u>26.945</u> | <u>565.571</u> |

(*) 27 Mart 2013 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2012 yılı karından 98.071.305 TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış olup brüt %72,60 net %61,71 oranındaki temettü dağıtım işlemi BİST'de işlem gören kayıtlı payların temettü alacakları 03 Nisan 2013 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ortaklara temettü borcunun 746 TL'si (31 Aralık 2012: 458.386 TL) ise hissedarlar tarafından henüz tahsil edilmeyen temettü borcudur.

İlişkili taraflardan banka mevduatları

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾ | 45.286.348 | 10.926.821 |
| | <u>45.286.348</u> | <u>10.926.821</u> |

İlişkili taraflardan borçlanmalar

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|--|-------------------|--------------------|
| Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽²⁾ | 36.595.912 | 156.786.582 |
| | <u>36.595.912</u> | <u>156.786.582</u> |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

28. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara yapılan satışlar

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|---|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. ⁽³⁾ | 202.785 | 12.246 | 41.828 | 38.188 |
| Sasa Polyester Sanayi A.Ş. ⁽²⁾ | 49.508 | 16.928 | - | - |
| Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾ | 11.083 | 1.528 | 16.212 | 1.983 |
| Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ⁽¹⁾ | - | - | 61.015 | 61.015 |
| Diğer | 7.500 | - | 801 | 801 |
| | <u>270.876</u> | <u>30.703</u> | <u>119.856</u> | <u>101.987</u> |

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|--|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Enerjisa Enerji A.Ş. ⁽³⁾ | 51.055.603 | 19.716.314 | 34.972.042 | 12.392.039 |
| Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾ | 6.570.750 | 1.317.235 | 6.498.116 | 11.379 |
| Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾ | 3.808.254 | 65.714 | 3.706.360 | 91.482 |
| Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾ | 1.773.320 | 583.973 | 988.527 | 286.771 |
| Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾ | 175.434 | 1.727 | 162.827 | 595 |
| Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ⁽¹⁾ | 142.462 | 4.737 | 189.142 | 37.549 |
| Diğer | 87.314 | 24.919 | 35.513 | - |
| | <u>63.613.136</u> | <u>21.714.619</u> | <u>46.552.527</u> | <u>12.819.814</u> |

Grup, Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş., Enerjisa Enerji A.Ş., Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş. (2012: Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş., Enerjisa A.Ş., Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş., Olmuksa A.Ş. ve Brisa Bridgstone Sabancı Lastik San. ve Tic. A.Ş.)’den mamul, diğer ilişkili şirketlerden hizmet satın almaktadır.

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾ | 35.836 | 15.930 | 69.112 | 42.656 |
| | <u>35.836</u> | <u>15.930</u> | <u>69.112</u> | <u>42.656</u> |

İlişkili taraflardan faiz giderleri

| | 1 Ocak – 30 Eylül 2013 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 | 1 Ocak – 30 Eylül 2012 | 1 Temmuz – 30 Eylül 2012 |
|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾ | 5.294.192 | 9.113.134 | (13.190.898) | (6.733.273) |
| | <u>5.294.192</u> | <u>9.113.134</u> | <u>(13.190.898)</u> | <u>(6.733.273)</u> |

(1) Ana ortaklık

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

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

Üst yönetim kadrosuna yapılan ödemeler

Cari dönemde, Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 4.859.642 TL (30 Eylül 2012 – 4.457.823 TL) olup, ödenen ücretler 4.671.926 TL (30 Eylül 2012- 4.315.192 TL), Sosyal Güvenlik Kurumu’na ödenen primler 187.716 TL dir (30 Eylül 2012- 142.631 TL).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

29. Kur Değişiminin etkileri

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2013 | | | | 31 Aralık 2012 | | | |
|--|--|--|----------------------------------|---------------------------------|--|--|----------------------------------|---------------------------------|
| | 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) |
| 1. Ticari alacaklar | 78.844.084 | 15.577.114 | 17.152.143 | 4.950 | 18.690.949 | 8.714.490 | 1.342.220 | - |
| 2a. Parasal finansal varlıklar | 1.326.865 | 641.065 | 7.646 | 550 | 2.507.862 | 826.531 | 431.493 | 6.878 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3) | 80.170.950 | 16.218.179 | 17.159.789 | 5.500 | 21.198.811 | 9.541.021 | 1.773.713 | 6.878 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8) | 80.170.950 | 16.218.179 | 17.159.789 | 5.500 | 21.198.811 | 9.541.021 | 1.773.713 | 6.878 |
| 10. Ticari borçlar | 6.085.099 | 2.660.335 | 240.021 | 4.216 | 3.733.753 | 1.512.803 | 428.938 | 9.856 |
| 11. Finansal yükümlülükler | 44.811.333 | 8.426.284 | 10.067.889 | - | 861.525 | 483.297 | - | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 359.250 | 81.637 | 70.290 | - | 1.053.467 | 553.965 | 28.052 | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12) | 51.255.682 | 11.168.256 | 10.378.200 | 4.216 | 5.648.745 | 2.550.065 | 456.990 | 9.856 |
| 14. Ticari borçlar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal yükümlülükler | 57.093 | 28.067 | - | - | 531.894 | 298.381 | - | - |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16) | 57.093 | 28.067 | - | - | 531.894 | 298.381 | - | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17) | 51.312.775 | 11.196.323 | 10.378.200 | 4.216 | 6.180.639 | 2.848.446 | 456.990 | 9.856 |
| 19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | (75.310.000) | (10.000.000) | (20.000.000) | - | - | - | - | - |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 75.310.000 | 10.000.000 | 20.000.000 | - | - | - | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19) | (46.451.826) | (4.978.144) | (13.218.411) | 1.284 | 15.018.172 | 6.692.575 | 1.316.723 | (2.978) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 28.858.174 | 5.021.856 | 6.781.589 | 1.284 | 15.018.172 | 6.692.575 | 1.316.723 | (2.978) |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | (1.909.502) | (990.591) | (918.911) | - | - | - | - | - |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | 75.310.000 | 10.000.000 | 20.000.000 | - | - | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 25. İhracat | 170.480.610 | 50.626.139 | 23.536.314 | 860.160 | 174.895.019 | 62.495.826 | 26.110.897 | 726.265 |
| 26. İthalat | 61.456.570 | 27.497.644 | 2.008.755 | - | 71.008.945 | 33.986.792 | 4.432.576 | - |

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

29. Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Yabancı para riski Grup'un elinde ABD Doları ve Avro ve diğer yabancı para varlık ve borçlara sahip olmasından kaynaklanmaktadır. Grup'un ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un işlevsel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve Grup'un yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Grup yabancı para riskinden korunmak için yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutmaktadır.

Aşağıdaki bilgiler ise Grup'un ABD Doları, Avro kurlarındaki %10'luk (+/-) değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlar ile çevrilmiştir:

2,0342 TL = 1ABD Doları, 2,7484 TL = 1 Avro, 3,2665 TL =1 GBP (31 Aralık 2012: 1,7826 TL = 1ABD Doları 2,3517 TL = 1 Avro 2,8708 TL = 1GBP)

| | Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar) | |
|---|---|-------------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| 30 Eylül 2013 | | |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülük | 1.021.546 | (1.021.546) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | (2.034.200) | 2.034.200 |
| 3- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 4- ABD Doları net etki (1+2+3) | (1.012.654) | 1.012.654 |
| 5- Avro net varlık / yükümlülük | 1.863.852 | (1.863.852) |
| 6- Avro riskinden korunan kısım (-) | (5.496.800) | 5.496.800 |
| 7- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 8- Avro net etki (5+6+7) | (3.632.948) | 3.632.948 |
| 9- Sterlin net varlık / yükümlülük | 419 | (419) |
| 10- Sterlin riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 11- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 12- Sterlin net etki (9+10+11) | 419 | (419) |
| TOPLAM (4+8+12) | (4.645.183) | 4.645.183 |

| | Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar) | |
|---|---|-------------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| 31 Aralık 2012 | | |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülük | 1.193.018 | (1.193.018) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 4- ABD Doları net etki (1+2+3) | 1.193.018 | (1.193.018) |
| 5- Avro net varlık / yükümlülük | 309.654 | (309.654) |
| 6- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 7- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 8- Avro net etki (5+6+7) | 309.654 | (309.654) |
| 9- Sterlin net varlık / yükümlülük | (855) | 855 |
| 10- Sterlin riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 11- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 12- Sterlin net etki (9+10+11) | (855) | 855 |
| TOPLAM (4+8+12) | 1.501.817 | (1.501.817) |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

30. Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK'nın varolan verilere dayanarak ileride bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli bilançolarda 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.

31. Türev Finansal Araçlar

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---|------------------|-------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı gelir/gidere yansıtılan türev finansal yükümlülükler | 814.080 | 437.363 |
| Toplam | 814.080 | 437.363 |
| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/gidere yansıtılan türev finansal yükümlülükler (*) | 1.095.422 | - |
| Toplam | 1.095.422 | - |

(*) Not 16'da detayı verilen türev araçlar vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Grup satışlarının bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup'un nakit akım riskinden korunma yöntemi için yaptığı döviz kuru forward sözleşmelerinin yeniden değerlendirme tutarı 1.095.422 TL olup, bu tutar bilançoda türev finansal yükümlülükler ve özkaynaklar altında gösterilmiştir (31 Aralık 2012: Yoktur).

32. Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar

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

| Şirket | 30 Eylül 2013 | | 31 Aralık 2012 | |
|--|---------------------|--------|---------------------|-------------|
| | Pay Oranı (%) | Tutar | Pay Oranı (%) | Tutar |
| Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (*) | - | - | 1,06 | 208.021.419 |
| 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 |
| Temsa Araştırma, Geliştirme ve Teknoloji A.Ş. (**) | - | - | - | 7.500 |
| | | 56.978 | | 208.085.897 |

(*) Grup 10 Mayıs 2013 tarihinde nominal değeri 21.534.308 TL olan Hacı Ömer Sabancı Holding hisselerini mevcut kredi borçlarını kapatmak amacı ile BİST'de hisse başına 12 TL'den satmıştır. Grup, satılmaya hazır finansal varlıklar içerisinde sınıflandırılan Hacı Ömer Sabancı Holding hisselerinin gerçeğe uygun değere göre değerlendirilmesine ilişkin kazanç veya kayıpları, ilgili varlıklar 10 Mayıs 2013 tarihinde satılana kadar özkaynaklar içinde satılmaya hazır finansal varlıklar değer artış fonunda göstermiş ve bu tarihten sonra ise gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirmiştir. Hacı Ömer Sabancı Holding hisselerinin gerçeğe uygun değeri 10 Mayıs 2013 tarihi itibarıyla 258.411.696 TL'dir ve bu tarihe kadar özkaynaklar

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

32. Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar (devamı)

altındaki finansal varlık değer artış fonunda muhasebeleştirilen tutar 139.973.000 TL (vergi etkisi netlenmiş tutar 132.974.350 TL)' dir. Grup bu satıştan 139.973.000 TL gelir elde etmiştir (Not 23).

(**) Yönetim Kurulu'nun almış olduğu 11 Ocak 2013 tarihli karara istinaden Temsa Araştırma, Geliştirme ve Teknoloji A.Ş. hisseleri 7.500 TL bedel ile Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye satılmıştır.

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin ("Sabancı Holding") hisseleri hariç olmak üzere; satılmaya hazır finansal varlıkların hisseleri borsada işlem görmeyen hisselerden oluştuğundan, gerçeğe uygun değerlerini güvenilir bir şekilde hesaplamak mümkün olmadığı için söz konusu finansal varlıklar (2004 yılı sonuna kadar enflasyona göre düzeltilmiş) maliyet bedelleri ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşüldükten sonra bilançoda taşınmaktadır.

33. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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. 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

| | Not | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---------------------------------|-----|------------------|-------------------|
| Toplam finansal borçlanmalar | 8 | 197.051.253 | 366.940.247 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri | 6 | 59.454.603 | 17.601.845 |
| Net borç | | 137.596.650 | 349.338.402 |
| Özkaynaklar | 19 | 1.092.890.234 | 1.033.421.011 |
| Toplam kaynaklar | | 1.230.486.884 | 1.382.759.413 |
| Net borçlanma/Özkaynaklar oranı | | %13 | %34 |

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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

33. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

c. Kredi risk yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle 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 | | | |
| 30 Eylül 2013 | | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E) | 6.192 | 241.440.270 | 16.184 | 3.229.975 | 45.286.348 | 8.659.161 | - |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 160.128.014 | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2) | 6.192 | 209.949.496 | 16.184 | 3.229.975 | 45.286.348 | 8.659.161 | - |
| B. Koşulları yeniden görülmüş 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 | - | 31.490.774 | - | - | - | - | - |
| - teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 22.270.681 | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 5.328.701 | - | 749.220 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (5.328.701) | - | (749.220) | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Net değer 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. .

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

33. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

c. Kredi risk yönetimi (devamı)

| | 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 2012 | | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E) | - | 194.965.330 | 2.775 | 2.445.257 | 10.926.821 | 3.108.924 | - |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 118.393.534 | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2) | - | 170.909.959 | 2.775 | 2.445.257 | 10.926.821 | 3.108.924 | - |
| 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 | - | 24.055.371 | - | - | - | - | - |
| - teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 15.810.454 | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 4.835.959 | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (4.835.959) | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Net değer 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 kadar dikkate alınmıştır.

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

33. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

(c) Kredi risk yönetimi (devamı)

30 Eylül 2013 itibari ile vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2013 | <u>Alacaklar</u> | | <u>Bankalardaki Mevduat</u> | <u>Türev</u> | | <u>Toplam</u> |
|---|-------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------|---------------|
| | <u>Ticari Alacaklar</u> | <u>Diğer Alacaklar</u> | | <u>Finansal Araçlar</u> | <u>Diğer</u> | |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 19.153.747 | - | - | - | - | 19.153.747 |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 2.225.569 | - | - | - | - | 2.225.569 |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | 10.111.458 | - | - | - | - | 10.111.458 |
| Toplam vadesi geçen alacaklar | 31.490.774 | - | - | - | - | 31.490.774 |
| Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | 22.270.681 | - | - | - | - | 22.270.681 |

31 Aralık 2012 itibari ile vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2012 | <u>Alacaklar</u> | | <u>Bankalardaki Mevduat</u> | <u>Türev</u> | | <u>Toplam</u> |
|---|-------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------|---------------|
| | <u>Ticari Alacaklar</u> | <u>Diğer Alacaklar</u> | | <u>Finansal Araçlar</u> | <u>Diğer</u> | |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 14.776.292 | - | - | - | - | 14.776.292 |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 5.053.839 | - | - | - | - | 5.053.839 |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | 4.225.240 | - | - | - | - | 4.225.240 |
| Toplam vadesi geçen alacaklar | 24.055.371 | - | - | - | - | 24.055.371 |
| Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | 15.810.454 | - | - | - | - | 15.810.454 |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

33. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

(d) Kur riski yönetimi (devamı)

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 26 ve Not 31'de verilmiştir.

(e) Faiz riski yönetimi

Grup, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Şirket bu riski, faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetmektedir.

| | 30 Eylül 2013 | 31 Aralık 2012 |
|---|---------------|----------------|
| Değişken Faizli Finansal Araçlar | | |
| Finansal Varlıklar (Not: 6) | 40.298.963 | 4.279.898 |
| Finansal Yükümlülükler (Not: 8) | 24.946.087 | 27.910.945 |

Duyarlılık analizi raporlama tarihindeki mevcut değişken faizli yükümlülüklerle öngörülen faiz oranı değişikliğine göre hesaplanmıştır. Dokuz ay boyunca faizler Avro için 50 baz puan, yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar 93.548 TL (30 Eylül 2012: 105.013 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

(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.

30 Eylül 2013:

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | 3 aydan | 3-12 | 1-5 yıl | 5 yıldan |
|---|--------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| | | | kısa (I) | ay arası (II) | arası (III) | uzun (IV) |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Banka kredileri | 197.037.257 | 204.672.944 | 82.105.411 | 80.044.307 | 42.274.695 | 248.531 |
| Finansal kiralama yükümlülükleri | 13.996 | 13.996 | 13.996 | - | - | - |
| Ticari borçlar | 73.352.657 | 73.651.963 | 73.651.963 | - | - | - |
| Diğer borçlar ve yükümlülükler ve ertelenmiş gelirler (*) | 6.213.255 | 6.213.255 | 6.213.255 | - | - | - |
| Toplam yükümlülük | 276.617.165 | 284.552.158 | 161.984.625 | 80.044.307 | 42.274.695 | 248.531 |
| Türev finansal yükümlülükler | | | | | | |
| <i>Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri (net)</i> | (1.909.502) | | | | | |
| Türev nakit girişleri | | 86.498.100 | 43.346.300 | 31.855.300 | 11.296.500 | - |
| Türev nakit çıkışları | | (88.733.942) | (43.004.642) | (33.401.950) | (12.327.350) | - |
| | (1.909.502) | (2.235.842) | 341.658 | (1.546.650) | (1.030.850) | - |

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

33. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

(f) Likidite riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2012:

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter değeri | Sözleşme | 3 aydan | 3-12 | 1-5 yıl | 5 yıldan |
|---|--------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| | | uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | | | | |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Banka kredileri | 366.912.147 | 395.000.123 | 73.163.204 | 194.909.933 | 125.459.401 | 1.467.584 |
| Finansal kiralama yükümlülükleri | 28.100 | 28.918 | 5.499 | 16.945 | 6.474 | - |
| Ticari borçlar | 89.905.464 | 90.168.987 | 90.168.987 | - | - | - |
| Diğer borçlar ve yükümlülükler ve ertelenmiş gelirler (*) | 5.213.608 | 5.213.608 | 5.213.608 | - | - | - |
| Toplam yükümlülük | 462.059.319 | 490.411.635 | 168.551.298 | 194.926.879 | 125.465.875 | 1.467.584 |
| Türev finansal yükümlülükler | | | | | | |
| <i>Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri (net)</i> | (437.363) | | | | | |
| Türev nakit girişleri | | 21.391.200 | 21.391.200 | - | - | - |
| Türev nakit çıkışları | | (22.036.566) | (22.036.566) | - | - | - |
| | (437.363) | (645.366) | (645.366) | - | - | - |

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

34. Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Kap samında Açıklamalar

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 özkaynaklarda takip edilen türev finansal araçlar | Gerçeğe uygun değeri gelir tablosunda takip edilen türev finansal araçlar | Defter değeri | Not |
|-------------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------------------|---|--|---|---------------|---------|
| 30 Eylül 2013 | | | | | | | | |
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 59.454.603 | - | - | - | - | - | 59.454.603 | 6 |
| Ticari alacaklar | - | 241.446.462 | - | - | - | - | 241.446.462 | 7 |
| Finansal yatırımlar | - | - | 56.978 | - | - | - | 56.978 | 32 |
| Diğer finansal varlıklar | - | 8.049.128 | - | - | - | - | 8.049.128 | 9/11/18 |
| Türev finansal varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | 31 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | - | 197.051.253 | - | - | 197.051.253 | 8 |
| Ticari borçlar | - | - | - | 73.352.657 | - | - | 73.352.657 | 7 |
| Diğer finansal yükümlülükler | - | - | - | 6.213.255 | - | - | 6.213.255 | 9/11/18 |
| Türev finansal yükümlülükler | - | - | - | - | 1.095.422 | 814.080 | 1.909.502 | 31 |
| 31 Aralık 2012 | | | | | | | | |
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 17.601.845 | - | - | - | - | - | 17.601.845 | 6 |
| Ticari alacaklar | - | 194.965.330 | - | - | - | - | 194.965.330 | 7 |
| Finansal yatırımlar | - | - | 208.085.897 | - | - | - | 208.085.897 | 32 |
| Diğer finansal varlıklar | - | 5.362.371 | - | - | - | - | 5.362.371 | 9/11/18 |
| Türev finansal varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | 31 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | - | 366.940.247 | - | - | 366.940.247 | 8 |
| Ticari borçlar | - | - | - | 89.905.464 | - | - | 89.905.464 | 7 |
| Diğer finansal yükümlülükler | - | - | - | 5.213.608 | - | - | 5.213.608 | 9/11/18 |
| Türev finansal yükümlülükler | - | - | - | - | - | 437.363 | 437.363 | 31 |

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

34. Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Kapsamında Açıklamalar (devamı)

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

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir :

| Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler | 30 Eylül 2013 | 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 | (814.080) | - | (814.080) | - |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler | | | | |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar (*) | 56.978 | - | - | 56.978 |
| Türev finansal yükümlülükler | (1.095.422) | - | (1.095.422) | - |
| Toplam | (1.852.524) | - | (1.909.502) | 56.978 |

(*) Bilanço tarihi itibarıyla oluşan piyasa fiyatı ile değerlendirilmiştir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

34. Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Kapsamında Açıklamalar (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (devamı):

| <u>Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler</u> | 31 Aralık 2012 | 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 | (437.363) | - | (437.363) | - |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler | | | | |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar (*) | 208.085.897 | 208.021.419 | - | 64.478 |
| Toplam | <u>207.648.534</u> | <u>208.021.419</u> | <u>(437.363)</u> | <u>64.478</u> |

(*) Bilanço tarihi itibarıyla oluşan piyasa fiyatı ile değerlendirilmiştir.

35. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

36. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar

Ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan muhasebe politikalarında belirtilen TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” ve TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” standardı çerçevesinde değiştirilen muhasebe politikası haricinde 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardakiler ile uyumludur.

TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” standardı, iş ortaklıklarını konsolide finansal tablolarda özkaynak yönetimine göre muhasebeleştirilmeyi zorunlu kılmıştır. Değişiklik 1 Ocak 2013 sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır.

TMS 19 – Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanmıştır. 30 Eylül 2012 tarihli gelir tablosunda “Genel yönetim giderleri” hesabında muhasebeleştirilen 99.684 TL tutarındaki aktüeryal kayıp diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan bilançoda 1.781.050 TL tutarındaki izin karşılığını TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Fayda” standardında yapılan ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan değişikliklerden dolayı diğer kısa vadeli yükümlülükler hesabından çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar hesabına sınıflandırılmıştır. TMS 19’da yapılan değişikliğe göre, çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, tamamının hizmetin sunulduğu yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesi beklenen kısa vadeli faydaları içermektedir. Bu kapsamda, Şirket’in beklentisi izin karşılıklarının tamamının yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmemesi olduğu için söz konusu izin karşılıklarını çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar olarak sınıflamış ve buna göre önceki dönem mali tablolarında gerekli düzenlemeleri yapmıştır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

36. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar (devamı)

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Grup'un bilançolarında ve gelir tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

Grup'un 30 Eylül 2012 konsolide gelir tablosunda yapılan sınıflamalar:

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide gelir tablosunda "Finansman giderleri"nde raporlanmış olan 14.513.228 TL tutarındaki esas faaliyetler ile ilgili kur farkı ile 896.633 TL tutarındaki vade ve faiz gelirleri "Esas faaliyetlerden diğer gelirler"e sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide gelir tablosunda "Esas faaliyet gelirleri"nde raporlanmış olan 6.737.582 TL tutarındaki sabit kıymet satış geliri ile 273.172 TL tutarındaki kira gelirleri "Yatırım faaliyetlerinden gelirler"e sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide gelir tablosunda "Finansman gelirleri"nde raporlanmış olan 2.170.559 TL tutarındaki temettü geliri "Yatırım faaliyetlerinden gelirler"e sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide gelir tablosunda "Finansman giderleri"nde raporlanmış olan 19.699.124 TL tutarındaki esas faaliyetler ile ilgili kur farkı giderleri "Esas faaliyetlerden diğer giderler"e sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide gelir tablosunda "Esas faaliyetlerden diğer giderler"nde raporlanmış olan 169.398 TL tutarındaki sabit kıymet satış gideri "Yatırım faaliyetlerinden giderler"e sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide gelir tablosunda "Finansman giderleri"nde raporlanmış olan 403.745 TL tutarındaki kıdem tazminatı faiz gideri "Esas faaliyetlerden diğer giderler"e sınıflandırılmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2012 konsolide bilançosunda yapılan sınıflamalar:

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide bilançoda "Diğer dönen varlıklar"da raporlanmış olan 1.894.491 TL tutarındaki gelecek aylara ait giderler ile 1.019.848 TL tutarındaki verilen sipariş avansları "Peşin ödenen giderler"e sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide bilançoda "Diğer dönen varlıklar"da raporlanmış olan 3.328.853 TL tutarındaki peşin ödenen vergi ve fonlar "Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar"a sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide bilançoda ayrı bir kalem olarak raporlanmış olan 148.119.252 TL tutarındaki şerefiye "Diğer maddi olmayan duran varlıklar"a sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide bilançoda "Diğer duran varlıklar"da raporlanmış olan 426.248 TL tutarındaki sabit kıymet alımı için verilen avanslar ile 227.191 TL tutarındaki gelecek yıllara ait giderler "Peşin ödenmiş giderler"e sınıflandırılmıştır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

36. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2012 konsolide bilançosunda yapılan sınıflamalar: (devamı)

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide bilançoda “Kısa vadeli finansal borçlar”da raporlanmış olan 21.849.706 TL tutarındaki uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları ayrıca gösterilmek üzere “Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları”na sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide bilançoda “Kısa vadeli diğer borçlar”da raporlanmış olan 1.640.782 TL tutarındaki ödenecek sosyal güvenlik kesintileri, 751.813 TL tutarındaki personele borçlar ile 1.181.637 TL tutarındaki personel gelir vergisi stopajı “Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar”a sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide bilançoda “Diğer kısa vadeli yükümlülükler”de raporlanmış olan 1.781.050 TL tutarındaki kullanılmamış izin karşılığı “Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar”a sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide bilançoda “Diğer kısa vadeli yükümlülükler”de raporlanmış olan 1.884.340 TL tutarındaki alınan sipariş avansları ile 102.446 TL tutarındaki gelecek aylara ait giderler “Ertelenmiş gelirler”e sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide bilançoda “Diğer kısa vadeli yükümlülükler”de raporlanmış olan 1.267.108 TL tutarındaki 6111 sayılı yasadın yararlanan vergi ve ceza yükümlülüğünün kısa vadeli kısmı “İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar”a sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide bilançoda “Diğer kısa vadeli yükümlülükler”de raporlanmış olan 773.907 TL tutarındaki maliyet gider karşılığı ile 149.398 TL tutarındaki gider tahakkukları “İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar”a sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide bilançoda “Diğer uzun vadeli yükümlülükler”de raporlanmış olan 397.247 TL tutarındaki 6111 sayılı yasadın yararlanan vergi ve ceza yükümlülüğünün uzun vadeli kısmı “İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar”a sınıflandırılmıştır.