

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

**1 OCAK-30 EYLÜL 2016 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	2-3
Ara dönem konsolide kar veya zarar tablosu	4
Ara dönem konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Ara dönem konsolide özkaynaklar değişim tablosu	6
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	7
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8 – 45

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM
TABLOSU

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

	Not	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2016	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	39.222.057	224.071.872
Ticari alacaklar	6	353.289.395	327.413.136
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	23	13.117	3.075
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		353.276.278	327.410.061
Diğer alacaklar	8	473.900	858.520
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		473.900	858.520
Türev finansal araçlar	13	302.437	-
Stoklar	9	99.852.547	96.064.710
Peşin ödenmiş giderler	10	20.868.277	3.727.477
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	2.573.266	389.491
Diğer dönen varlıklar	14	13.519.338	13.421.675
Dönen Varlıklar		530.101.217	665.946.881
Diğer alacaklar	8	5.043.897	3.300.320
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		56.978	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	226.295.847	198.879.863
Maddi duran varlıklar	11	1.311.739.294	891.957.670
Maddi olmayan duran varlıklar		165.753.433	167.482.109
<i>Şerefiye</i>		148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	11	17.634.181	19.362.857
Peşin ödenmiş giderler	10	37.889.121	41.673.501
Ertelenmiş vergi varlığı	21	6.918.893	7.201.772
Diğer duran varlıklar	14	22.903.186	4.034.202
Duran Varlıklar		1.776.600.649	1.314.586.415
TOPLAM VARLIKLAR		2.306.701.866	1.980.533.296

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM
TABLOSU

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

	Not	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2016	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	337.460.040	132.062.996
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	106.301.529	32.427.576
Ticari borçlar	6	144.934.553	206.253.599
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	23	24.343.547	29.696.666
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		120.591.006	176.556.933
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		6.299.999	4.408.724
Diğer borçlar	8	7.409.740	9.732.474
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	23	535.599	1.901.067
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		6.874.141	7.831.407
Ertelenmiş gelirler	10	3.570.803	6.435.545
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	16.986.335	10.757.643
Kısa vadeli karşılıklar		13.614.664	17.393.141
<i>Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar</i>		-	4.613.000
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	13.614.664	12.780.141
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	5.057.982	3.615.238
Kısa Vadeli Yükümlülükler		641.635.645	423.086.936
Uzun vadeli borçlanmalar	7	291.062.785	213.166.955
Uzun vadeli karşılıklar		31.109.585	29.663.546
<i>Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar</i>		25.718.763	24.969.621
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	12	5.390.822	4.693.925
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	25.006.136	23.513.747
Uzun Vadeli Yükümlülükler		347.178.506	266.344.248
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	15	135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltmesi farkları	15	41.741.516	41.741.516
Hisse senedi ihraç primleri		1.099.415	1.099.415
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		19.987.326	4.385.203
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		11.694.842	4.385.203
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış) fonları</i>		8.292.484	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(4.363.948)	(4.952.998)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(4.363.948)	(4.952.998)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		168.519.607	149.067.447
Geçmiş yıllar karları		640.007.494	615.455.692
Net dönem karı		204.844.718	245.279.781
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.206.920.570	1.187.160.498
Kontrol gücü olmayan paylar		110.967.145	103.941.614
Toplam Özkaynaklar		1.317.887.715	1.291.102.112
TOPLAM KAYNAKLAR		2.306.701.866	1.980.533.296

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2016	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2016	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2015	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2015
	Not				
ESAS FAALİYET GELİRLERİ					
Hasılat	16	880.878.625	294.742.181	865.244.646	301.064.377
Satışların maliyeti (-)	17	(576.245.217)	(184.645.432)	(580.205.308)	(200.707.393)
BRÜT KAR		304.633.408	110.096.749	285.039.338	100.356.984
Genel yönetim giderleri (-)	17	(47.402.926)	(16.727.060)	(39.039.366)	(12.150.447)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	17	(7.061.288)	(2.297.087)	(5.441.424)	(2.035.773)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	26.084.065	9.599.750	50.909.174	27.086.868
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(15.551.083)	(3.432.848)	(23.230.041)	(10.959.317)
ESAS FAALİYET KARI		260.702.176	97.239.504	268.237.681	102.298.315
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	1.893.214	180.787	2.318.834	1.069.305
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	-	-	(43.467)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karından paylar	3	19.123.499	2.559.689	10.279.373	3.279.844
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		281.718.889	99.979.980	280.792.421	106.647.464
Finansman gelirleri	20	7.771.774	1.300.448	-	-
Finansman giderleri (-)	20	(30.088.280)	(12.091.850)	(29.997.765)	(17.729.999)
VERGİ ÖNCESİ KAR		259.402.383	89.188.578	250.794.656	88.917.465
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)	21	(47.794.666)	(16.437.648)	(48.043.540)	(16.877.531)
- Dönem vergi gideri		(45.832.250)	(16.222.002)	(48.020.983)	(17.436.703)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)		(1.962.416)	(215.646)	(22.557)	559.172
DÖNEM KARI		211.607.717	72.750.930	202.751.116	72.039.934
Dönem karı/zararı dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		6.762.999	1.327.764	3.575.912	2.518.674
- Ana ortaklık payları		204.844.718	71.423.166	199.175.204	69.521.260
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 TL nominal değerli)	22	1,5164	0,5287	1,4744	0,5147

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2016	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2016	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2015	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2015
DÖNEM KARI	211.607.717	72.750.930	202.751.116	72.039.934
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	16.346.016	732.961	7.068.887	231.013
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	8.053.532	1.549.991	9.264.338	1.746.020
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>	-	-	(2.744.314)	(1.893.759)
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları</i>	8.292.484	(817.030)	-	-
Vergi (gideri)/ geliri	21 -	-	548.863	378.752
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak	107.689	-	(462.658)	(148.376)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>	134.611	-	(578.322)	(185.469)
Vergi (gideri)/ geliri	21 (26.922)	-	115.664	37.093
DİĞER KAPSAMLI GELİR	16.453.705	732.961	6.606.229	82.637
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	228.061.422	73.483.891	209.357.345	72.122.571
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı				
- Kontrol gücü olmayan paylar	7.025.531	865.103	5.013.817	1.380.623
- Ana ortaklık payları	221.035.891	72.618.788	204.343.528	70.741.948

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırıl mayacak	Birikmiş Karlar			Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynaklar	
				Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp fonu)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı			Ana ortaklığa ait özkaynaklar
1 Ocak 2015	135.084.442	41.741.516	30.131	4.714.228	-	(2.436.517)	132.289.960	613.781.619	192.980.659	1.118.186.038	51.545.593	1.169.731.631
Geçmiş yıllar karlarından transfe	-	-	-	-	-	-	16.777.487	176.203.172	(192.980.659)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	199.175.204	199.175.204	3.575.912	202.751.116
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	7.795.721	(2.195.451)	(431.946)	-	-	-	5.168.324	1.437.905	6.606.229
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	7.795.721	(2.195.451)	(431.946)	-	-	199.175.204	204.343.528	5.013.817	209.357.345
Ödenen temettüler	-	-	-	-	-	-	-	(174.529.099)	-	(174.529.099)	-	(174.529.099)
Sermaye Artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.470.000	49.470.000
30 Eylül 2015	135.084.442	41.741.516	30.131	12.509.949	(2.195.451)	(2.868.463)	149.067.447	615.455.692	199.175.204	1.148.000.467	106.029.410	1.254.029.877
1 Ocak 2016	135.084.442	41.741.516	1.099.415	4.385.203	-	(4.952.998)	149.067.447	615.455.692	245.279.781	1.187.160.498	103.941.614	1.291.102.112
Geçmiş yıllar karlarından transfe	-	-	-	-	-	-	19.452.160	225.827.621	(245.279.781)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	204.844.718	204.844.718	6.762.999	211.607.717
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	7.309.639	-	589.050	-	-	-	16.191.173	262.532	16.453.705
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	7.309.639	-	589.050	-	-	204.844.718	221.035.891	7.025.531	228.061.422
Ödenen temettüler (*)	-	-	-	-	-	-	-	(201.275.819)	-	(201.275.819)	-	(201.275.819)
30 Eylül 2016	135.084.442	41.741.516	1.099.415	11.694.842	-	(4.363.948)	168.519.607	640.007.494	204.844.718	1.206.920.570	110.967.145	1.317.887.715

(*) 28 Mart 2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2015 yılı karından 201.275.818 TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve temettü ödemesi ilk parçası olan 116.580.618 TL 30.03.2016 tarihinde, kalanı 01.04.2016 tarihinde ödenmek sureti ile tamamlanmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2016	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2015
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		119.940.414	25.387.836
Dönem Karı (Zararı)		211.607.717	202.751.116
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		83.346.513	74.150.655
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	45.942.823	41.757.021
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		47.794.666	48.043.540
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	3	(19.123.499)	(10.279.373)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	(2.027)	(4.399)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	1.107.516	(51.249)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.573.559	3.819.121
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12	834.523	59.926
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	12	863.224	(77.630)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	19	(358.295)	(1.069.031)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18/20	(13.474.337)	(5.034.738)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20	25.460.147	6.836.925
Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	19	-	(18.333)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(7.969.350)	(9.082.400)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	13	(302.437)	(748.725)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(131.529.330)	(213.658.515)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(27.104.613)	(104.182.326)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(3.785.810)	14.040.163
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(61.319.046)	(33.212.129)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(1.853.457)	4.112.859
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(37.466.404)	(94.417.082)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		163.424.900	63.243.256
Alınan Faiz		4.778.228	9.173.848
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(166.327)	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(6.309.054)	(7.016.063)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(41.787.333)	(40.013.205)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(432.428.468)	(22.170.118)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(398.653.284)	(68.158.512)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.016.831	1.295.815
Alınan Temettüler	19	-	18.333
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(37.792.015)	44.674.246
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		123.045.209	171.989.851
Kredilerden Nakit Girişleri		615.783.871	408.938.036
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(259.709.228)	(114.807.676)
Ödenen Temettüler	22	(201.275.819)	(174.529.099)
Ödenen Faiz		(41.833.178)	2.918.590
Alınan Faiz		10.079.563	-
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		-	49.470.000
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		(189.442.845)	175.207.569
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		4.593.030	9.680.524
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	224.071.872	49.471.134
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	39.222.057	234.359.227

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

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

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

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

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir (31 Aralık 2015 - 200.000.000 TL).

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Şirket'in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Şirket	Gruba iştirak tarihi	Kuruluş ve faaliyet yerleri	Faaliyet konuları	Şirketin etkin pay oranı	
				30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12 Eki 2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
CIMSAROM Marketing Distributie S.R.L. (Çimsarom) (*)	8 Şub 2006	Romanya	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
Çimsa Cement Sales North GmbH (CSN)(*)	27 Haz 2006	Almanya	Beyaz çimento pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Cementos Espana, S.A.U. (Cementos Espana,S.A.U.) (*)	7 Tem 2006	İspanya	Beyaz çimento pazarına dökme ve ambalajlı çimento satışı	% 100	% 100
Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (*)	12 Ara 2007	Mersin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
Regent Place Limited (Regent) (*)	21 May 2008	İngiliz Virgin Adaları	Finansal yatırım ve holding şirketi	% 100	% 100
OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*)	16 Tem 2008	Rusya	Beyaz Çimento paketleme, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Adriatico Srl (*)	9 Şub 2010	İtalya	Çimento satış ve pazarlaması	% 70	% 70
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31 May 2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 2 Kasım 2016 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Grup’un bünyesinde 2016 yılında istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibariyle 638 mavi yakalı (sendikalı) (2015: 624), 486 beyaz yakalı (sendikasız) (2015: 468) ve 42 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir (2015: 44).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

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

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

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

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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 Grup faaliyetlerinin dönemselliği

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

2.3 İşletmenin sürekliliği

Grup ara dönem özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.4 Netleştirme

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

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 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.

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

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

TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

TMS 16’da, “taşıyıcı bitkiler”in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayımlanan değişiklikte üzüm asma, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçemedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

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

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

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

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

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

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanmasında ortaya çıkan aşağıdaki konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır: i) konsolide finansal tablo sunumu muafiyeti, bir yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan bir ana ortaklık için, yatırım ortaklığının bağlı ortaklıklarının tümünü gerçeğe uygun değeri ile ölçtüğü durumlarda geçerlidir, ii) Sadece kendisi bir yatırım işletmesi olmayan ve bir yatırım işletmesine destek hizmetleri sağlayan bir bağlı ortaklık konsolide edilir. Yatırım işletmesinin diğer tüm bağlı ortaklıkları gerçeğe uygun değeriyle ölçülür, iii) TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardındaki değişiklikler, yatırımcının, özkaynak yöntemini kullanırken, yatırım işletmesi olan iştirak veya iş ortaklığı tarafından bağlı ortaklıklarına uygulanan gerçeğe uygun değer ölçümünü muhafaza etmesine olanak sağlamaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekeçler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

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

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatla uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015’te TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

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

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

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

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016’da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemden özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

UMSK Eylül 2016’da, UFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4’de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtük yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Yeni değiştirilmiş standart:

- a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

İştirakler	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
			Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri	Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,875	226.288.347	32,875	198.879.863
				<u>226.288.347</u>		<u>198.879.863</u>

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa'nın 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihleri itibari ile sona eren yıla ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar	714.366.536	621.178.011
Yükümlülükler	(26.014.150)	(16.220.253)
Net varlıklar	688.352.386	604.957.758
Grup'un payı	<u>226.295.847</u>	<u>198.879.863</u>

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Gelir	100.155.487	10.369.637	46.884.522	14.796.931
Gider	(41.985.144)	(2.583.508)	(15.616.468)	(4.820.219)
Net dönem karı payı	<u>58.170.343</u>	<u>7.786.129</u>	<u>31.268.054</u>	<u>9.976.712</u>
	<u>19.123.499</u>	<u>2.559.689</u>	<u>10.279.373</u>	<u>3.279.844</u>

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

Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2016			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	%49	7.068.402	56.841.593	-

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR (DEVAMI)

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

Özet finansal durum bilgileri

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Nakit ve nakit benzerleri	9.952.628	164.939.002
Diğer dönen varlıklar	31.848.657	29.251.622
Duran varlıklar	502.525.177	217.151.294
Toplam varlıklar	544.326.462	411.341.918
Kısa vadeli finansal borçlar	58.695.671	18.787.641
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15.128.050	21.185.783
Uzun vadeli finansal borçlar	250.198.511	164.523.352
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	5.014.589	5.401.440
Toplam yükümlülükler	329.036.821	209.898.216
Toplam özkaynaklar	215.289.641	201.443.702

Özet karzarar bilgileri

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Net satış gelirleri	47.393.579	15.769.095	45.771.946	18.351.525
Brüt kar	8.874.742	2.522.497	9.491.995	4.275.235
Faaliyet kar/(zararı)	14.721.590	2.302.897	10.599.925	7.053.995
Net finansal gelir/(gider)	(38.678)	241.070	(681.266)	(247.576)
Vergi öncesi kar/(zarar)	14.682.912	2.543.967	9.918.659	6.836.321
Net dönem karı	13.859.612	2.735.585	7.946.552	5.453.131

Özet nakit akış bilgileri

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(20.964.817)	11.750.593
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(247.250.163)	(49.686.247)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	114.152.941	228.382.963
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	(154.062.039)	190.447.309

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup’un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8’e göre yapmaktadır. Bölümler arası transfer fiyatları üçüncü şahıslara yapılanlarla aynı bazda hazırlanmıştır. Grup’un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup’un 30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren yıla ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

1 Ocak - 30 Eylül 2016	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	752.155.293	181.243.009	-	(52.519.677)	880.878.625
Satışların maliyeti (-)	(445.873.566)	(182.891.328)	-	52.519.677	(576.245.217)
Brüt kar/(zarar)	306.281.727	(1.648.319)	-	-	304.633.408
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(6.096.356)	-	(48.367.858)	-	(54.464.214)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(181.748)	(1.252.123)	19.738.627	-	18.304.756
Esas faaliyet kar/(zararı)	300.003.623	(2.900.442)	(28.629.231)	-	268.473.950
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	1.893.214	-	1.893.214
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	19.123.499	-	19.123.499
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	300.003.623	(2.900.442)	(7.612.518)	-	289.490.663
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(30.088.280)	-	(30.088.280)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	300.003.623	(2.900.442)	(37.700.798)	-	259.402.383
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(47.794.666)	-	(47.794.666)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(45.832.250)	-	(45.832.250)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	(1.962.416)	-	(1.962.416)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	300.003.623	(2.900.442)	(85.495.464)	-	211.607.717
1 Ocak - 30 Eylül 2015	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	762.474.575	150.881.105	-	(48.111.034)	865.244.646
Satışların maliyeti (-)	(467.544.066)	(157.333.643)	-	48.111.034	(576.766.675)
Brüt kar/(zarar)	294.930.509	(6.452.538)	-	-	288.477.971
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(14.990.093)	-	(32.929.330)	-	(47.919.423)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(1.312.712)	(463.756)	29.455.601	-	27.679.133
Esas faaliyet kar/(zararı)	278.627.704	(6.916.294)	(3.473.729)	-	268.237.681
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	2.318.834	-	2.318.834
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(43.467)	-	(43.467)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	10.279.373	-	10.279.373
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	278.627.704	(6.916.294)	9.081.011	-	280.792.421
Finansman gideri	-	-	(29.997.765)	-	(29.997.765)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	278.627.704	(6.916.294)	(20.916.754)	-	250.794.656
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(48.043.540)	-	(48.043.540)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(48.020.983)	-	(48.020.983)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	(22.557)	-	(22.557)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	278.627.704	(6.916.294)	(68.960.294)	-	202.751.116

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

1 Temmuz - 30 Eylül 2016	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	252.711.547	59.252.634	-	(17.222.000)	294.742.181
Satışların maliyeti (-)	(140.327.729)	(61.539.703)	-	17.222.000	(184.645.432)
Brüt kar/(zarar)	112.383.818	(2.287.069)	-	-	110.096.749
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(865.529)	-	(18.158.618)	-	(19.024.147)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	139	(146.923)	7.614.134	-	7.467.350
Esas faaliyet kar/(zararı)	111.518.427	(2.433.992)	(10.544.484)	-	98.539.951
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	180.787	-	180.787
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	2.559.689	-	2.559.689
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	111.518.427	(2.433.992)	(7.804.008)	-	101.280.427
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(12.091.850)	-	(12.091.850)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	111.518.427	(2.433.992)	(19.895.858)	-	89.188.577
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(16.437.648)	-	(16.437.648)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(16.222.002)	-	(16.222.002)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	(215.646)	-	(215.646)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	111.518.427	(2.433.992)	(36.333.506)	-	72.750.929
1 Temmuz - 30 Eylül 2015	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	261.665.283	57.512.420	-	(18.113.326)	301.064.377
Satışların maliyeti (-)	(157.379.154)	(58.002.932)	-	18.113.326	(197.268.760)
Brüt kar/(zarar)	104.286.129	(490.512)	-	-	103.795.617
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(5.651.954)	-	(11.972.899)	-	(17.624.853)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(864.295)	(230.986)	17.222.832	-	16.127.551
Esas faaliyet kar/(zararı)	97.769.880	(721.498)	5.249.933	-	102.298.315
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	1.069.305	-	1.069.305
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	3.279.844	-	3.279.844
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	97.769.880	(721.498)	9.599.082	-	106.647.464
Finansman gideri	-	-	(17.729.999)	-	(17.729.999)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	97.769.880	(721.498)	(8.130.917)	-	88.917.465
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(16.877.531)	-	(16.877.531)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(17.436.703)	-	(17.436.703)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	559.172	-	559.172
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	97.769.880	(721.498)	(25.008.448)	-	72.039.934

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

30 Eylül 2016	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.826.122.766	181.471.178	-	-	2.007.593.944
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	64.478	-	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	226.288.347	-	226.288.347
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	72.755.097	-	72.755.097
Toplam varlıklar	1.826.122.766	181.471.178	299.107.922	-	2.306.701.866
Bölüm yükümlülükleri					
Bölüm yükümlülükleri	934.288.425	54.525.726	-	-	988.814.151
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.317.887.715	-	1.317.887.715
Toplam yükümlülükler	934.288.425	54.525.726	1.317.887.715	-	2.306.701.866
31 Aralık 2015					
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.557.407.628	167.979.032	-	-	1.725.386.660
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	56.978	-	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	198.879.863	-	198.879.863
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	56.209.795	-	56.209.795
Toplam varlıklar	1.557.407.628	167.979.032	255.146.636	-	1.980.533.296
Bölüm yükümlülükleri					
Bölüm yükümlülükleri	620.136.072	69.295.112	-	-	689.431.184
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.291.102.112	-	1.291.102.112
Toplam yükümlülükler	620.136.072	69.295.112	1.291.102.112	-	1.980.533.296

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri'nin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	5.073.015	2.175.654
Bankalar	24.992.405	220.369.708
<i>Vadesiz Mevduatlar</i>	15.792.405	15.549.373
<i>Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	9.200.000	204.820.335
Tahsildeki çekler	9.156.637	1.526.510
	<u>39.222.057</u>	<u>224.071.872</u>

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Türk Lirası	18.363.267	156.649.904
Avro	5.595.895	48.819.156
ABD Doları	579.983	14.586.968
İngiliz Sterlini	12.287	23.042
Diğer	440.973	290.638
	<u>24.992.405</u>	<u>220.369.708</u>

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların tamamı TL cinsindedir ve vadeleri 3 aydan kısadır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı % 10,9'dur (31 Aralık 2015: TL için %12,3, Avro için %1,3 ve ABD Doları için %2,0'dir).

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarı ile bloke mevduat bulunmamaktadır.

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Alıcılar	296.526.347	264.843.429
Alacak senetleri	66.377.362	70.952.592
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	-	3.075
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.614.314)	(8.385.960)
	<u>353.289.395</u>	<u>327.413.136</u>

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 90 gündür (31 Aralık 2015 – 75 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %11,13, ABD Doları için %2,00 ve Avro için %1,35 (31 Aralık 2015 – TL: %11,17, ABD Doları: %2,08, Avro: %1,45)'tür.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

a. Ticari Alacaklar (devamı)

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Açılış bakiyesi	8.385.960	6.618.509
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 18)	1.300.124	99.271
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 18)	(192.608)	(148.756)
Tahsil edilen alacak tutarı		(1.764)
Çevrim farkı	120.838	267.932
Kapanış Bakiyesi	<u>9.614.314</u>	<u>6.835.192</u>

b. Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar	120.992.164	176.556.933
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	23.942.389	29.696.666
	<u>144.934.553</u>	<u>206.253.599</u>

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 75 gündür (31 Aralık 2015: 70 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %11,13, ABD Doları için %2,0 ve Avro için %1,35'dir (31 Aralık 2015 - TL: %11,17, ABD Doları: %2,08, Avro: %1,45).

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Finansal Borçlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli alınan krediler	337.460.040	132.062.996
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	<u>106.301.529</u>	<u>32.427.576</u>
	<u>443.761.569</u>	<u>164.490.572</u>
Uzun vadeli banka kredileri	291.062.785	213.166.955
	<u>291.062.785</u>	<u>213.166.955</u>
Toplam finansal borçlar	<u>734.824.354</u>	<u>377.657.527</u>

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı		Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2016
			Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye			
Teminatsız	Sabit	Türk Lirası	10,70%	681.000.354	400.781.536	287.728.451	688.509.987
Teminatsız	Sabit	Avro	1,68%	14.058.701	39.772.401	-	39.772.401
Teminatlı	Sabit	Avro	0,90%	1.946.550	3.207.632	3.334.334	6.541.966
					443.761.569	291.062.785	734.824.354

31 Aralık 2015 itibarıyla kredilerin ve finansal kiralama borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde ödenecek	443.761.568	164.490.572
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	116.399.118	120.810.503
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	51.697.091	30.841.174
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	44.479.993	22.177.148
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	36.133.271	18.530.770
5 yıl ve daha uzun vadeli	42.353.314	20.807.360
	734.824.354	377.657.527

Afyon Çimento Sanayi Türk A.Ş. bağlı ortaklığı, mevcut fabrikanın modern teknolojilerle donatılmış olarak şehir dışında yeniden kurulması için yapılacak yatırım için yapılan fizibilite çalışmalarına göre 165.000.000 USD kaynağa ihtiyaç olduğu görülmüştür. Şirket sermayesinin 3.000.000 TL' den, 100.000.000 TL' ye artırılmıştır. Yatırım harcamaları için gerekli fonun kalan kısmı uzun vadeli banka kredisi ile sağlanması için 2015 yılı içerisinde toplam 300.000.000 TL limit için 2 banka ile kredi sözleşmeleri imzalanmıştır. TSKB'den 100.000.000 TL 10,83% sabit TL faiz oranlı ve Türkiye İş Bankası A.Ş'den 200.000.000 TL 10,35% sabit TL faiz oranlı ilk iki yılı anapara ödemesiz toplam 7 yıl vadeli kredi kullanılmıştır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Personelden alacaklar	414.681	612.573
Sigorta tazminatlarından alacaklar	59.219	245.947
Diğer çeşitli alacaklar	753.646	753.646
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(753.646)	(753.646)
	<u>473.900</u>	<u>858.520</u>
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	5.043.897	3.300.320
	<u>5.043.897</u>	<u>3.300.320</u>

b. Diğer Borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	4.710.981	5.058.128
Ödenecek vergi ve fonlar	2.163.160	2.773.279
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 23)	535.599	1.901.067
	<u>7.409.740</u>	<u>9.732.474</u>

9. STOKLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Stoklar		
İlk madde ve malzeme	58.879.094	61.211.670
Yarı mamuller	25.861.695	17.178.246
Mamuller	15.889.678	17.519.951
Diğer stoklar	2.823.542	3.758.332
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.601.462)	(3.603.489)
	<u>99.852.547</u>	<u>96.064.710</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	3.603.489	2.335.708
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 17)	(2.027)	(4.399)
Kapanış bakiyesi	<u>3.601.462</u>	<u>2.331.309</u>

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a. Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	8.735.018	2.580.495
Verilen sipariş avansları	12.133.259	1.146.982
	<u>20.868.277</u>	<u>3.727.477</u>
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sabit kıymet avansları (*)	37.792.015	41.561.642
Gelecek yıllara ait giderler	97.106	111.859
	<u>37.889.121</u>	<u>41.673.501</u>

(*) Uzun vadeli peşin ödenen giderler tutarının 33.083.627 TL'lik kısmı Şirket'in Eskişehir ve Niğde fabrikalarındaki yatırımları ile ilgili verilen sabit kıymet avanslarından oluşmaktadır.

b. Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	2.753.813	5.470.077
Gelecek aylara ait gelirler	816.990	965.468
	<u>3.570.803</u>	<u>6.435.545</u>

11. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 462.238.106 TL'dir. (30 Eylül 2015 – 77.695.112 TL). 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarının büyük kısmı Grup'un bağlı ortaklığı Afyon Çimento'nun yeni yatırım harcamaları ve Şirket'in Eskişehir ve Niğde fabrikalarında yapmış olduğu yatırımlardan kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 3.658.535 TL'dir (30 Eylül 2015 – 226.784 TL).

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait amortisman ve itfa giderlerinin 44.775.648 TL'si (30 Eylül 2015: 40.418.322 TL) satılan malın maliyetine, 1.138.697 TL'si (30 Eylül 2015: 1.302.520 TL) genel yönetim giderlerine ve 28.478 TL'si (30 Eylül 2015: 36.179 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

Grup'un, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 54.063.008 TL tutarındaki maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2015 – 67.530.466 TL).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerindeki aktifleştirilen finansman gideri ve finansman geliri sırasıyla 24.719.455 TL ve 2.593.098 TL olmak üzere yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilmiş net finansman maliyeti 22.126.357 TL'dir. (31 Aralık 2015: 17.138.756 TL)

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	13.614.664	12.780.141
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	-	4.613.000
	<u>13.614.664</u>	<u>17.393.141</u>

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Dava karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	12.780.141	10.700.000
İlave karşılık (Not 18)	834.523	1.395.473
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 18)	-	(1.335.547)
Kapanış bakiyesi	<u>13.614.664</u>	<u>10.759.926</u>

b. Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	25.718.763	24.969.621
Diğer uzun vadeli karşılıklar	5.390.822	4.693.925
	<u>31.109.585</u>	<u>29.663.546</u>
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı	5.354.606	4.491.382
Ecrimisil Karşılığı	36.216	202.543
	<u>5.390.822</u>	<u>4.693.925</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 2016 tarihi itibariyle açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 5.354.606 TL’lik kısmını anılan tarih itibariyle maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, “Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar” kalemi içerisinde göstermiştir (31 Aralık 2015: 4.491.382 TL).

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihleri itibari ile "Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	4.491.382	4.814.648
İlave karşılık (Not 18)	889.468	16.942
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 18)	(26.244)	(184.572)
Kapanış bakiyesi	<u>5.354.606</u>	<u>4.647.018</u>

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihleri itibari ile "Ecrimisil Karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Ecrimisil karşılığı		
Açılış bakiyesi	202.543	76.000
İlave karşılık (Not 18)	-	90.000
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(166.327)	-
Kapanış bakiyesi	<u>36.216</u>	<u>166.000</u>

Afyon Çimento Sanayi Türk A.Ş., fabrika arazisi içinde yer alan ve Milli Emlak Müdürlüğüne ait olan 17.281 m2 alanındaki bölüm için Afyonkarahisar Valiliği Milli Emlak Müdürlüğü'ne kullanım bedeli ödemektedir. Grup 30 Eylül 2016 tarihi itibari ile toplam 36.216 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2015: 202.543 TL).

c. Alınan verilen teminatlar

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibari ile Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	276.827.527	276.827.527	225.652.059	225.652.059
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	18.113.708	54.266.858	19.572.810	56.909.902
Alınan teminat mektupları	Avro	16.751.906	56.299.805	12.257.072	38.948.072
Alınan ipotekler	TL	26.000	77.670	26.329.162	26.329.162
Alınan ipotekler	Avro	32.917.593	32.917.593	1.130.000	3.590.688
Alınan ipotekler	Ruble	1.060.000	3.562.448	175.174.835	6.938.675
Alınan çek senetler	TL	175.174.835	8.259.493	21.307.960	21.307.960
Alınan çek senetler	Avro	21.282.960	21.282.960	95.000	301.872
Alınan çek senetler	ABD Doları	95.000	319.276	47.300	137.529
Rehin işlemi	TL	47.300	141.706	18.719.954	18.719.954
Toplam alınan TRİ'ler			<u>453.955.336</u>		<u>398.835.873</u>

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibari ile verilmiş olan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015		
	Para Birimi	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	TL	69.656.734	69.656.734	56.850.997	56.850.997
	ABD Doları	31.538.249	94.485.440	26.714.798	77.675.947
	Avro	17.805.600	59.841.060	17.805.600	56.579.075
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>223.983.234</u>		<u>191.106.019</u>

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2016 itibariyle %0’dır (31 Aralık 2015: %0).

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

d. Koşullu Borçlar:

Grup'un %32,875 oranında sahipliği olan ve özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraki Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş. ("Exsa")'nin 2010 yılı kurumlar vergisi hesaplaması 2012 yılında vergi incelemesine tabi tutulmuş ve 22 Ocak 2013 tarihinde, Exsa'ya kurumlar vergisine ilişkin 39.219.428 TL (Grup'a etkisi 12.893.387 TL) vergi ve 58.829.143 TL (Grup'a etkisi 19.340.081 TL) ceza tarh edilmiştir. Söz konusu vergi incelemesi ve neticesindeki vergi tarhiyatı, daha önce vergi incelemesine tabi tutulmuş olan 2010 yılında gerçekleşen kısmi bölünme işlemi ile ilgilidir. Şirket'in 22 Ocak 2013 tarihli vergi tarhiyatı için, 25 Ocak 2013 tarihinde yapmış olduğu uzlaşma başvurusu doğrultusunda, bu konu hakkında 10 Ekim 2013 tarihinde Exsa ile Maliye Bakanlığı Merkezi Uzlaşma Komisyonu arasında yapılan toplantıda uzlaşma temin edilememiş olup, Exsa, Vergi Mahkemesi nezdinde 24 Ekim 2013 tarihi itibarıyla dava açmıştır. Bilanço tarihi itibarıyla vergi davasını Şirket kazanmış olup, temyize gidildiği için hukuki süreç devam etmektedir. Grup Yönetimi, nihai hukuki sürecinin henüz tamamlanmamış olması ve bu konudaki belirsizliği dikkate alarak, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolarda bu hususa ilişkin karşılık ayırmamıştır.

13. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grup'un türev sözleşmelerinden kaynaklanan yabancı para alış ve satış taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2016	Ortalama sözleşme kuru	Orjinal para biriminden alın	Orjinal para biriminden satım	Yabancı para (TL karşılığı)	Sözleşme değeri (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değeri
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri						
3 aya kadar						
ABD Doları satımı	3,7541	17.997.215	4.794.000	14.362.345	14.059.908	302.437
Toplam						302.437

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV(*)	11.830.950	10.810.997
İş ve Personel avansları	1.815.531	2.544.806
Diğer çeşitli dönen varlıklar	(127.143)	65.872
	<u>13.519.338</u>	<u>13.421.675</u>

(*) Devreden KDV'nin 11.657.885 TL'si Grup'un bağlı ortaklığı Afyon Çimento'nun yeni yatırım kapsamında yapmış olduğu alımlardan kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2015: 7.107.161 TL). Bir yıl içinde ödenecek KDV borçlarından mahsup edilmesi beklenmektedir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Diğer duran varlıklar		
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV (*)	2.650.288	4.031.168
Diğer çeşitli duran varlıklar	2.898	3.034
Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV (**)	20.250.000	-
	<u>22.903.186</u>	<u>4.034.202</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.

(**) Grup'un bağlı ortaklığı Afyon Çimento'nun yeni yatırımı dolayısıyla artan Devreden KDV tutarının önümüzdeki kısa vadeli dönemde mahsup edilemeyecek kısmı uzun vadeli olarak sınıflanmıştır.

b. Diğer Yükümlülükler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	5.057.982	3.615.238
	<u>5.057.982</u>	<u>3.615.238</u>

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar (*)	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	49,42	66.765.208	49,42	66.765.208
Aberdeen Asset Managers Limited (**)	9,51	12.846.530	10,50	14.178.201
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	26,86	36.283.151	25,87	34.951.480
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 2016 tarihi itibarı ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %41,47’dir (31 Aralık 2015: %41,47).

(**) Aberdeen Asset Managers Limited yönetilen birden çok portföyün ihtiyari yatırım yöneticisi olarak toplam sermayenin %9,51’ine sahiptir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl kar/zararları

Yasal yedekler

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

Geçmiş yıl karları

2015 yılına ait Olağan Genel Kurul 28 Mart 2016 tarihinde yapılmış olup, 2015 yılı karı ile ilgili olarak brüt 201.275.819 TL nakit temettü dağıtılmasına (2014: 174.529.099 TL) ve 19.452.160 TL “Genel Kanuni Yedek Akçe” (2014: 16.777.487 TL) ile 114.413 TL “Olağanüstü Yedek” (2014: 1.674.072 TL) ayrılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve temettü ödemesi ilk parçası olan 116.580.618 TL 30.03.2016 tarihinde, kalanı 01.04.2016 tarihinde ödenmek sureti ile tamamlanmıştır (Not 22).

Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları

Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarından Exsa 2016 yılı içerisinde Hacı Ömer Sabancı Holding’in 190.470.244 TL tutarındaki hissesini satın almıştır. Bu hisse senetleri finansal tablolarda satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflanmakta ve ertelenmiş vergi etkisi dikkate alınarak değer artış/azalışları özkaynaklar altında satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları hesabında muhasebeleştirilmektedir.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kar payı dağıtımı

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

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

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

a) Kâr payı dağıtılıp dağıtılmayacağı, dağıtılacak ise ortaklar ve kâra katılan diğer kişiler için belirlenen kâr payı dağıtım oranı.

b) Kâr payının ödenme şekli.

c) Kâr payı dağıtım işlemlerine en geç dağıtım kararı verilen genel kurul toplantısının yapıldığı hesap dönemi sonu itibarıyla başlanması şartıyla, kâr payının ödenme zamanı.

ç) Kâr payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı, dağıtılacak ise buna ilişkin esaslar.

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yasal kayıtlarındaki yasal yedekler, olağanüstü yedekler, birikmiş karlar, hisse senedi ihraç primleri ve diğer yedekler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yasal yedekler (*)	172.740.248	153.288.088
Diğer sermaye yedekleri	238.622.403	238.622.403
Olağanüstü yedekler (*)	52.926.797	52.812.384
Enflasyon farkından kaynaklanan birikmiş karlar	68.691.034	68.691.034
Hisse senedi ihraç primleri	30.131	30.131
Özel fonlar	16.161.384	15.698.724
	<u>549.171.996</u>	<u>529.142.763</u>

(*) 28 Mart 2016 tarihinde yapılmış olan 2015 yılına ait Olağan Genel Kurul'da kabul edilmiş olan kar dağıtım esaslarına göre, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hazırlanan yasal kayıtlarda yer alan Net Dağıtılabilir Dönem Karı olan 220.842.391 TL'nin; 114.414 TL'sinin Olağanüstü Yedek olarak, 19.452.160 TL'sinin Yasal Yedek olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

Yabancı para çevrim farkları

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

Kontrol gücü olmayan paylar

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. HASILAT

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Yurt içi satışlar	659.609.019	219.994.185	661.081.831	247.679.697
Yurt dışı satışlar	299.742.808	102.290.380	288.076.349	81.585.296
Satış iskontoları (-)	(19.690.403)	(6.772.185)	(14.403.409)	(6.052.991)
Diğer indirimler (-)	(58.782.799)	(20.770.199)	(69.510.125)	(22.147.625)
	<u>880.878.625</u>	<u>294.742.181</u>	<u>865.244.646</u>	<u>301.064.377</u>

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 2015 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Enerji giderleri	(186.696.872)	(62.382.828)	(234.935.929)	(75.210.034)
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(181.039.711)	(66.560.304)	(120.474.826)	(37.591.719)
Amortisman ve itfa gider payı	(44.775.648)	(15.274.614)	(40.418.322)	(13.319.307)
Direkt işçilik giderleri	(42.201.402)	(13.792.653)	(37.297.482)	(12.102.465)
Diğer üretim giderleri	(122.342.007)	(29.910.321)	(122.889.652)	(51.434.807)
Toplam üretim maliyeti	<u>(577.055.640)</u>	<u>(187.920.720)</u>	<u>(556.016.211)</u>	<u>(189.658.332)</u>
Yarımamul değişimi	8.659.283	3.293.798	(19.511.250)	(11.247.941)
Mamul, ticari mal değişimi	(3.656.296)	(254.064)	1.764.197	1.412.329
Stok değer düşüş karşılığı (Not 9)		(1.229)	4.399	(281)
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	<u>(4.192.564)</u>	<u>236.783</u>	<u>(6.446.443)</u>	<u>(1.213.168)</u>
	<u>(576.245.217)</u>	<u>(184.645.432)</u>	<u>(580.205.308)</u>	<u>(200.707.393)</u>

1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 2015 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Personel giderleri	(19.235.308)	(5.806.851)	(16.849.848)	(5.243.069)
Vergi, resim ve harçlar	(5.014.658)	(1.677.237)	(4.546.879)	(1.596.601)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(7.742.463)	(4.428.063)	(3.924.615)	211.427
Kıdem tazminatı	(1.630.488)	(483.209)	(1.420.363)	(538.394)
Bilgi işlem giderleri	(2.680.854)	(891.856)	(2.017.051)	(874.439)
Seyahat giderleri	(1.596.077)	(498.031)	(1.367.677)	(462.891)
Haberleşme ve ilan giderleri	(2.085.422)	(656.219)	(1.754.077)	(648.039)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.138.697)	(357.139)	(1.302.520)	(470.448)
Sigorta giderleri	(1.070.091)	(357.360)	(955.550)	(325.823)
Kira giderleri	(1.115.108)	(426.294)	(951.279)	(322.595)
Temsil giderleri	(519.990)	(206.264)	(519.152)	(324.354)
Bakım onarım giderleri	(317.297)	(169.987)	(237.043)	(122.929)
Diğer çeşitli giderler	<u>(3.256.473)</u>	<u>(768.550)</u>	<u>(3.193.312)</u>	<u>(1.432.292)</u>
	<u>(47.402.926)</u>	<u>(16.727.060)</u>	<u>(39.039.366)</u>	<u>(12.150.447)</u>

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 2015 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Personel giderleri	(4.593.787)	(1.539.225)	(3.360.300)	(1.232.135)
Temsil giderleri	(102.251)	(27.961)	(41.289)	(7.758)
Seyahat giderleri	(690.908)	(159.511)	(557.970)	(202.748)
Sigorta giderleri	(286.231)	(97.508)	(239.367)	(134.762)
Kira giderleri	(243.005)	(95.379)	(200.999)	(84.735)
Haberleşme ve ilan giderleri	(118.241)	(33.748)	(89.252)	(27.341)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(140.904)	(47.161)	(33.462)	(5.775)
Amortisman ve itfa giderleri	(28.478)	(9.546)	(36.179)	(12.018)
Diğer çeşitli giderler	(857.483)	(287.048)	(882.606)	(328.501)
	<u>(7.061.288)</u>	<u>(2.297.087)</u>	<u>(5.441.424)</u>	<u>(2.035.773)</u>

18. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Üç aydan kısa vadeli mevduat faiz geliri	4.449.329	494.898	4.385.776	3.200.962
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	16.700.619	8.012.367	41.011.971	22.552.076
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz gelirleri	1.253.234	499.446	648.962	159.984
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	847.639	248.244	1.552.734	338.342
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6/12)	385.179	(51.516)	1.668.875	163.949
Diğer gelir ve karlar	2.448.065	396.311	1.640.856	671.555
	<u>26.084.065</u>	<u>9.599.750</u>	<u>50.909.174</u>	<u>27.086.868</u>

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(6.037.764)	(804.116)	(16.888.111)	(8.198.369)
Karşılık giderleri (Not 6/12)	(3.024.115)	(488.781)	(1.353.659)	(596.942)
Tazminat ve ceza giderleri	(1.289.129)	(119.058)	(827.904)	(676.422)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(401.521)	-	(456.110)	(152.037)
Yardım ve teberrular	(970.908)	(850.537)	(305.844)	(123.152)
Diğer gider ve zararlar	(3.827.646)	(1.170.356)	(3.398.413)	(1.212.395)
	<u>(15.551.083)</u>	<u>(3.432.848)</u>	<u>(23.230.041)</u>	<u>(10.959.317)</u>

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Kira geliri	1.534.919	503.829	1.188.003	269.070
Sabit kıymet satış geliri	358.295	(323.042)	1.112.498	800.151
Temettü geliri	-	-	18.333	84
	<u>1.893.214</u>	<u>180.787</u>	<u>2.318.834</u>	<u>1.069.305</u>
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Sabit kıymet satış gideri	-	-	(43.467)	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(43.467)</u>	<u>-</u>

20. FİNANSMAN GELİR / GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Nisan – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Nisan – 30 Eylül 2015
Finansal gelirler				
Faiz gelirleri (*)	7.771.774	1.300.448	-	-
Toplam finansal gelirler	<u>7.771.774</u>	<u>1.300.448</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(*) Şirketin bağlı ortaklığı Afyon Çimento T.A.Ş.'nin sermaye artırımını sonucunda elde ettiği nakitin vadeli mevduatlarda değerlendirilmesi yoluyla elde edilen faiz gelirlerini içermektedir.

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Finansal giderler				
Banka kredileri faiz giderleri	(25.460.147)	(9.074.221)	(10.701.487)	(4.843.590)
Banka kredileri kur farkı giderleri	(3.328.222)	(2.686.276)	(18.004.911)	(12.117.582)
Diğer finansal giderler	(1.299.911)	(331.353)	(1.291.367)	(768.827)
Toplam finansal giderler	<u>(30.088.280)</u>	<u>(12.091.850)</u>	<u>(29.997.765)</u>	<u>(17.729.999)</u>

21. GELİR VERGİLERİ

Grup faaliyetlerini sürdürdüğü ülkelerin vergi yönetmelik ve kanunları dahilinde vergilendirmeye tabidir.

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(45.832.250)	(58.310.212)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	28.845.915	47.552.569
	<u>(16.986.335)</u>	<u>(10.757.643)</u>

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vergi giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Cari vergi gideri	(45.832.250)	(16.222.002)	(48.020.983)	(17.436.703)
Ertelenmiş vergi gideri	<u>(1.962.416)</u>	<u>(215.646)</u>	<u>(22.557)</u>	<u>559.172</u>
	<u>(47.794.666)</u>	<u>(16.437.648)</u>	<u>(48.043.540)</u>	<u>(16.877.531)</u>

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ertelenmiş vergi varlıkları		
Kullanılmamış vergi zararları (*)	2.503.931	3.612.190
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	5.034.305	5.916.524
Dava karşılıkları	2.560.100	2.509.653
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	942.451	898.276
Alacakların iç verim düzeltmesi	442.121	405.515
Stok değer düşüklüğü	691.977	720.698
Şüpheli diğer alacak karşılığı	446.395	445.411
Diğer	3.857.282	4.203.590
	<u>16.478.562</u>	<u>18.711.857</u>
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		
Şerefiye	(24.589.322)	(24.589.322)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(9.700.006)	(10.298.985)
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(276.477)	(135.525)
	<u>(34.565.805)</u>	<u>(35.023.832)</u>
Net Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	<u>(18.087.243)</u>	<u>(16.311.975)</u>
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi (varlıkları)	6.918.893	7.201.772
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	<u>(25.006.136)</u>	<u>(23.513.747)</u>
	<u>(18.087.243)</u>	<u>(16.311.975)</u>

(*) Şirket'in yurtdışında yerleşik bağlı ortaklıklarından 30 Eylül 2016 tarihi itibari ile 8.695.101TL taşınacak geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 12.240.203 TL).

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Ertelemiş vergi (varlık) / yükümlülük hareketleri:	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Açılış bakiyesi	16.311.975	20.653.741
Ertelemiş vergi geliri	1.962.416	22.557
Özkaynak altında netleştirilen diğer	26.922	(664.527)
Çevrim farkı ve diğer	(214.070)	(965.353)
Kapanış bakiyesi	<u>18.087.243</u>	<u>19.046.418</u>

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Peşin ödenen vergi ve fonlar	<u>2.573.266</u>	<u>389.491</u>
	<u>2.573.266</u>	<u>389.491</u>

22. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar-TL	204.844.718	71.423.166	199.175.204	69.521.260
1 TL nominal değerli hisse başına kar-TL	1,5164	0,5287	1,4744	0,5147

Dağıtılan hisse başına kar payı:

2015 yılı karından 2016 yılında dağıtılan hisse başına temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

Dağıtılan temettü tutarı	201.275.819
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	135.084.442
Hisse başına dağıtılan temettü (TL)	1,4900

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

Dağıtılan temettü tutarı	174.529.099
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	135.084.442
Hisse başına dağıtılan temettü (TL)	1,2920

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmasında önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. Grup, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir. Konsolide finansal tablolar için Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hissedar şirketleri ,onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğ 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 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Haziran 2016 ve 30 Haziran 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	13.117	3.075
	<u>13.117</u>	<u>3.075</u>

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3) (*)}	24.343.547	29.696.666
	<u>24.343.547</u>	<u>29.696.666</u>

(*) 24.073.977 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'ye, 269.570 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.'ye olan ticari borçtur. (31 Aralık 2015: 29.394.063 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş., 299.787 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş., 2.815 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.)

İlişkili taraflara kısa vadeli diğ borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sis. A.Ş. ⁽²⁾	429.565	1.728.656
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	105.255	137.200
Diğ	779	35.211
	<u>535.599</u>	<u>1.901.067</u>

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	27.003.778	221.357.996
	<u>27.003.778</u>	<u>221.357.996</u>

İlişkili taraflardan borçlanmalar

İlişkili taraflardan finansal borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽²⁾	694.432	21.736.985
	<u>694.432</u>	<u>21.736.985</u>

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3)(*)}	6.022	2.144	72.461	7.030
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	11.116	8.269	1.860.191	1.407.256
	<u>17.138</u>	<u>10.413</u>	<u>1.932.652</u>	<u>1.414.286</u>

(*) 6.022 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.'ye yapılan satışlardır (30 Eylül 2015: Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. : 72.461 TL).

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3)(*)}	84.664.312	31.151.684	36.458.803	7.132.954
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	3.917.865	297.544	4.172.982	332.940
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sis. A.Ş. ⁽²⁾	2.209.762	750.095	1.991.751	541.651
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	1.168.390	939.371	1.069.454	325.612
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	230.343	1.324	188.597	(37.540)
Diğer	-	-	174.104	19.594
	<u>92.190.672</u>	<u>33.140.018</u>	<u>44.055.691</u>	<u>8.315.211</u>

(*)78.776.728 TL Enerjisa Elk. Enrj. Toptan Satış A.Ş.'den, 4.039.372 TL Toroslar Elektrik Perakende Satış A.Ş.'den, 1.848.211 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.'den yapılan alımlardır (30 Eylül 2015: Enerjisa Elk. Enrj. Toptan Satış A.Ş. : 32.153.858 TL, Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş. : 4.304.945 TL).

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	12.905.389	3.067.586	7.177.783	5.769.766
	<u>12.905.389</u>	<u>3.067.586</u>	<u>7.177.783</u>	<u>5.769.766</u>

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	(277.065)	(53.730)	(3.837.253)	(1.298.054)
	<u>(277.065)</u>	<u>(53.730)</u>	<u>(3.837.253)</u>	<u>(1.298.054)</u>

(1) Ana ortaklık

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

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

Üst yönetim kadrosuna yapılan ödemeler

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 5.621.870 TL (30 Eylül 2015 – 6.354.314 TL) olup, ödenen ücretler 5.296.690 TL (30 Eylül 2015 – 6.062.522 TL), Sosyal Güvenlik Kurumu'na ödenen primler 325.180 TL dir (30 Eylül 2015- 291.792 TL).

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup’un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016				31 Aralık 2015			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
Ticari alacaklar	143.245.799	27.832.656	17.811.814	-	133.802.631	23.137.403	20.936.656	-
Parasal finansal varlıklar	871.231	149.884	113.680	10.316	3.667.216	993.012	230.945	10.716
Dönen Varlıklar	144.117.030	27.982.540	17.925.494	10.316	137.469.847	24.130.415	21.167.601	10.716
TOPLAM VARLIKLAR	144.117.030	27.982.540	17.925.494	10.316	137.469.847	24.130.415	21.167.601	10.716
Ticari borçlar	41.407.905	5.384.194	7.499.866	18.466	56.371.158	12.481.326	6.247.806	52.881
Finansal yükümlülükler	33.608.000		10.000.000	-	100.540.800	16.000.000	17.000.000	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	75.015.905	5.384.194	17.499.866	18.466	156.911.958	28.481.326	23.247.806	52.881
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	75.015.905	5.384.194	17.499.866	18.466	156.911.958	28.481.326	23.247.806	52.881
NET YABANCI PARA VARLIK / YÜKÜMLÜLÜK POZİSYONU(*)	69.101.125	22.598.346	425.628	(8.150)	(19.442.111)	(4.350.911)	(2.080.206)	(42.165)
İhracat	238.466.042	45.827.967	29.341.006	658.147	321.929.546	65.389.452	39.257.015	1.641.613
İthalat	92.938.526	24.674.145	5.658.550	-	123.844.567	35.707.200	6.301.080	-

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (DEVAMI)

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

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

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2016				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	6.770.239	(6.770.239)	6.770.239	(6.770.239)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	6.770.239	(6.770.239)	6.770.239	(6.770.239)
4- Avro net varlık / yükümlülük	143.045	(143.045)	143.045	(143.045)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	143.045	(143.045)	143.045	(143.045)
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	(3.171)	3.171	(3.171)	3.171
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	(3.171)	3.171	(3.171)	3.171
TOPLAM (3+6+9)	6.910.113	(6.910.113)	6.910.113	(6.910.113)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2015				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(1.265.071)	1.265.071	(1.265.071)	1.265.071
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.265.071)	1.265.071	(1.265.071)	1.265.071
4- Avro net varlık / yükümlülük	(661.006)	661.006	(661.006)	661.006
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(661.006)	661.006	(661.006)	661.006
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	(18.134)	18.134	(18.134)	18.134
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	(18.134)	18.134	(18.134)	18.134
TOPLAM (3+6+9)	(1.944.211)	1.944.211	(1.944.211)	1.944.211

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK'nın varolan verilere dayanarak ileride bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablolarında yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan girişlerin 31 Aralık 2004 tarihine kadar endekslenmesi, bu tarihten sonra oluşan girişlerin ise nominal değerlerden taşınmasıyla hesaplanmıştır.

26. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Gerçeğe uygun değer farkı gelir/gidere yansıtılan türev finansal yükümlülükler / (varlıklar)	(302.437)	-
Toplam	(302.437)	-
Toplam türev finansal yükümlülükler / (varlıklar)	(302.437)	-

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.