

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

**1 OCAK-30 EYLÜL 2017 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

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

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosu	3
Ara dönem konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem konsolide özkaynaklar değişim tablosu	5
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	6
Ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 41

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		Cari Dönem 30 Eylül 2017	Cari Dönem 31 Aralık 2016
	Not		
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	62.049.173	32.828.414
Ticari alacaklar	6	514.207.441	318.130.576
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	23	5.220	10.756
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		514.202.221	318.119.820
Diğer alacaklar	8	507.038	535.607
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		507.038	535.607
Stoklar	9	153.459.872	176.903.829
Peşin ödenmiş giderler	10	16.436.976	22.170.864
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	2.062.152	4.666.210
Diğer dönen varlıklar	13	47.418.023	27.423.658
Dönen varlıklar		796.140.675	582.659.158
Ticari Alacaklar		3.517.534	2.067.255
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		3.517.534	2.067.255,00
Diğer alacaklar	8	3.461.797	3.280.920
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		64.478	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	241.497.212	227.204.764
Türev araçlar	15	304.989	-
Maddi duran varlıklar	11	1.711.199.797	1.486.537.379
Maddi olmayan duran varlıklar		165.397.737	167.065.970
<i>Şerefiye</i>	12	148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	11	17.278.485	18.946.718
Peşin ödenmiş giderler	10	3.812.216	32.201.791
Ertelenmiş vergi varlığı	21	21.065.146	6.973.708
Diğer duran varlıklar	13	40.296.900	32.464.362
Duran Varlıklar		2.190.617.806	1.957.853.127
TOPLAM VARLIKLAR		2.986.758.481	2.540.512.285

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Not	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2017	(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	699.347.239	375.016.168
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	257.315.476	200.064.509
Ticari borçlar	6	187.261.026	275.714.203
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	23	10.538.636	27.689.182
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		176.722.390	248.025.021
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	9.069.823	7.092.249
Diğer borçlar	8	8.524.594	10.239.295
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	23	122.866	1.371.587
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		8.401.728	8.867.708
Türev finansal yükümlülükler	15	555.688	68.816
Ertelenmiş gelirler	10	4.671.766	7.503.693
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	15.251.174	11.201.977
Kısa vadeli karşılıklar		14.359.515	18.652.900
<i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar</i>	12	-	4.700.000
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	14.359.515	13.952.900
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	6.027.342	7.288.079
Kısa vadeli yükümlülükler		1.202.383.643	912.841.889
Uzun vadeli borçlanmalar	7	373.463.585	211.936.758
Uzun vadeli karşılıklar	12	35.676.454	31.630.841
<i>Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar</i>		31.493.540	27.391.725
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		4.182.914	4.239.116
Türev finansal yükümlülükler	15	511.442	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	41.161.136	25.116.199
Uzun vadeli yükümlülükler		450.812.617	268.683.798
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	14	135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltmesi farkları	14	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		30.685.308	23.362.492
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		25.667.942	15.949.885
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i>		(450.444)	-
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları</i>		5.467.810	7.412.607
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(5.591.614)	(4.844.261)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(5.591.614)	(4.844.261)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		187.026.176	168.519.607
Geçmiş yıllar karı		675.700.470	640.007.495
Net dönem karı		153.424.126	246.019.452
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.219.169.839	1.250.990.158
Kontrol gücü olmayan paylar		114.392.382	107.996.440
Toplam Özkaynaklar		1.333.562.221	1.358.986.598
TOPLAM KAYNAKLAR		2.986.758.481	2.540.512.285

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmemiş)
	Not	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2017	Cari Dönem 1 Temmuz 30 Eylül 2017	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2016	Cari Dönem 1 Temmuz 30 Eylül 2016
ESAS FAALİYET GELİRLERİ					
Hasılat	16	1.054.457.524	424.268.481	880.878.625	294.742.181
Satışların maliyeti (-)	17	(778.740.338)	(299.325.477)	(576.245.217)	(184.645.432)
BRÜT KAR		275.717.186	124.943.004	304.633.408	110.096.749
Genel yönetim giderleri (-)	17	(51.201.324)	(18.364.314)	(47.402.926)	(16.727.060)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	17	(7.579.749)	(2.445.164)	(7.061.288)	(2.297.087)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	17	(1.476.044)	(741.447)	-	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	26.834.741	5.639.959	26.084.065	9.599.750
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(19.628.774)	(4.269.893)	(15.551.083)	(3.432.848)
ESAS FAALİYET KARI		222.666.036	104.762.145	260.702.176	97.239.504
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	24.235.143	22.502.277	1.893.214	180.787
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	(409.865)	(17.002)	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	8.832.137	3.116.932	19.123.499	2.559.689
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		255.323.451	130.364.352	281.718.889	99.979.980
Finansman gelirleri	20	1.001.929	84.894	7.771.774	1.300.448
Finansman giderleri (-)	20	(63.763.614)	(32.787.027)	(30.088.280)	(12.091.850)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		192.561.766	97.662.219	259.402.383	89.188.578
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)	21	(33.095.037)	(16.913.140)	(47.794.666)	(16.437.648)
- Dönem vergi gideri		(29.864.570)	(15.315.027)	(45.832.250)	(16.222.002)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)		(3.230.467)	(1.598.113)	(1.962.416)	(215.646)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		159.466.729	80.749.079	211.607.717	72.750.930
DÖNEM KARI		159.466.729	80.749.079	211.607.717	72.750.930
Dönem karı/zararı dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		6.042.603	8.659.578	6.762.999	1.327.764
- Ana ortaklık payları		153.424.126	72.089.501	204.844.718	71.423.166
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	22	1,1358	0,5337	1,5164	0,5287

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2017 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 2017	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz 30 Eylül 2017	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2016	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz 30 Eylül 2016
	Not				
DÖNEM KARI		159.466.729	80.749.079	211.607.717	72.750.930
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		8.617.371	(2.650.299)	16.346.016	732.961
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		11.012.612	1.636.106	8.053.532	1.549.991
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış) fonları</i>		(2.333.756)	(6.863.044)	8.292.484	(817.030)
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>		(540.533)	1.719.359	-	-
Vergi (gideri)/ geliri	21	479.048	857.280	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak		(1.688.569)	-	107.689	-
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>		(2.110.711)	-	134.611	-
Vergi (gideri)/ geliri	21	422.142	-	(26.922)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		6.928.802	(2.650.299)	16.453.705	732.961
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		166.395.531	78.098.779	228.061.422	73.483.891
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		6.395.942	8.809.236	7.025.531	865.103
- Ana ortaklık payları		159.999.589	69.289.543	221.035.891	72.618.788

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2017 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 Sınıflandırılmayacak	Birikmiş Karlar			Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar	
				Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazanç/ (kayıpları)	Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış) fonları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı			Ana ortaklığa ait özkaynaklar
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 transfer	-	-	-	-	-	-	-	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	-	8.292.484	589.050	-	-	-	16.191.173	262.532	16.453.705
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	7.309.639	-	8.292.484	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	-	8.292.484	(4.363.948)	168.519.607	640.007.494	204.844.718	1.206.920.570	110.967.145	1.317.887.715
1 Ocak 2017	135.084.442	41.741.516	1.099.415	15.949.885	-	7.412.607	(4.844.261)	168.519.607	640.007.495	246.019.452	1.250.990.158	107.996.440	1.358.986.598
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	18.506.569	227.512.883	(246.019.452)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153.424.126	153.424.126	6.042.603	159.466.729
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	9.718.057	(450.444)	(1.944.797)	(747.353)	-	-	-	6.575.463	353.339	6.928.802
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	9.718.057	(450.444)	(1.944.797)	(747.353)	-	-	153.424.126	159.999.589	6.395.942	166.395.531
Ödenen temettüler (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	(191.819.908)	-	(191.819.908)	-	(191.819.908)
30 Eylül 2017	135.084.442	41.741.516	1.099.415	25.667.942	(450.444)	5.467.810	(5.591.614)	187.026.176	675.700.470	153.424.126	1.219.169.839	114.392.382	1.333.562.221

(*) 27 Mart 2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2016 yılı karından 191.819.908 TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve temettü ödemesi 29 Mart 2017 tarihinde yapılmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	<u>Not</u>	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2017	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 30 Eylül 2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(21.848.200)	119.940.414
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		159.466.729	211.607.717
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		106.024.522	83.346.513
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltme	11	56.581.728	45.942.823
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	21	33.095.037	47.794.666
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltme	19	(21.119.618)	(358.295)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltme	3	(8.832.137)	(19.123.499)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltme	6/8	(816.225)	1.107.516
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltme	9	(973)	(2.027)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltme	12	406.615	834.523
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltme	12	-	(26.244)
Ecrimisil karşılığı ile ilgili düzeltme	12	69.729	(166.327)
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltme		3.528.338	2.573.559
Faiz giderleri ile ilgili düzeltme	18/20	57.124.015	25.861.668
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltme	18/20	(1.001.929)	(13.474.337)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları		(12.651.408)	(7.315.076)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltme		(358.650)	(302.437)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(254.839.766)	(131.529.330)
Kısa vadeli ticari alacaklar		(195.173.510)	(27.104.613)
Stoklar		23.444.930	(3.785.810)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		(11.629.628)	(37.466.404)
Uzun vadeli ticari alacaklar		(1.450.279)	-
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		20.368.660	-
Kısa vadeli ticari borçlar		(88.453.177)	(61.319.046)
Diğer uzun vadeli borçlar / yükümlülükler		(1.946.762)	(1.853.457)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		10.651.485	163.424.900
Alınan faizler		1.173.302	4.778.228
6111 Sayılı yasa uyarınca ödenen ceza		(1.371.587)	-
Ödenen ecrimisil		(206.297)	-
Ödenen ikramiye ve prim		(4.700.000)	(6.309.054)
Ödenen kıdem tazminatı		(1.397.569)	-
Ödenen izin ücreti		(182.161)	(166.327)
Ödenen vergiler	21	(25.815.373)	(41.787.333)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(219.797.542)	(432.428.468)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(261.300.089)	(398.653.284)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit	11/19	27.035.171	4.016.831
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(859.116)	-
Sabit Kıymet Yeniden Değerleme Fonundaki değişim		15.326.492	-
Sabit Kıymet avans değişimi		-	(37.792.015)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		264.394.677	123.045.209
Alınan krediler		743.731.525	615.783.871
Kredilerin geri ödemesi		(245.242.349)	(259.709.228)
Ödenen temettü	14	(191.819.908)	(201.275.819)
Ödenen faizler		(42.584.071)	(41.833.178)
Alınan Faiz		-	10.079.563
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		22.924.369	(189.442.845)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	32.828.414	224.071.872
Yabancı para çevrim farkı (net)		6.296.390	4.593.030
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	62.049.173	39.222.057

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM 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. (“BİST”) de işlem görmektedir (Not: 14). BİST Pay Endeksleri Temel Kuralları’nın 82. Maddesine istinaden, Borsa Genel Müdürlüğü’nce Çimsa hisseleri BİST 100 endeksine dahildir.

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL’dir (31 Aralık 2016 - 200.000.000 TL).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 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 2017	31 Aralık 2016
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12 Eki 2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
CIMSAROM Marketing Distributie S.R.L. (Çimsarom) (*)	8 Şub 2006	Romanya	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
Çimsa Cement Sales North GmbH (CSN)(*)	27 Haz 2006	Almanya	Beyaz çimento pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Cementos Espana, S.A.U. (Cementos Espana,S.A.U.) (*)	7 Tem 2006	İspanya	Beyaz çimento pazarına dökme ve ambalajlı çimento satışı	% 100	% 100
Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (*)	12 Ara 2007	Mersin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
Regent Place Limited (Regent) (*)	21 May 2008	İngiliz Virgin Adaları	Finansal yatırım ve holding şirketi	% 100	% 100
OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*)	16 Tem 2008	Rusya	Çimento paketleme, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Adriatico Srl (*)	9 Şub 2010	İtalya	Çimento satış ve pazarlaması	% 70	% 70
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31 May 2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51
Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corp.	7 Tem 2017	Amerika	Çimento üretimi ve satışı	%100	-

(*) 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.

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

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 6 Kasım 2017 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Grup’un bünyesinde 2017 yılında istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibariyle 651 mavi yakalı (sendikalı) (2016: 633), 478 beyaz yakalı (sendikasız) (2016: 483) ve 42 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir (2016: 42).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

Grup’un 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez. Ayrıca, 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları ve önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları 31 Aralık 2016 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan önemli muhasebe politikaları ve önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması ve değerlendirilmesi gerekir.

Şirket’in işlevsel ve sunum para birimi Türk Lirası (“TL”) olarak kabul edilmiştir.

Çimsa Cement Sales North GmbH, Cimsa Cementos Espana S.A.U., Regent Place Ltd.ve Cimsa Adriatico SRL’nin işlevsel para birimleri Avro, Cimsarom Marketing Distributie Srl’nin işlevsel para birimi Yeni Rumen Leyi (“Ron”), OOO Cimsa Rus CTK’nın işlevsel para birimi Ruble ve Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corp.’un işlevsel para birimi Dolar (“USD”)’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. TFRS’ye göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, işletme birleşmesiyle alınan varlıklar ve türev enstrümanlar dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. KGK tarafından yayınlanan TMS’na göre Grup’un 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, yapılmakta olan yatırımlar üzerinde TMS 23 kapsamında yapılan finansman giderlerin aktifleştirilmesi, 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.

2.2 Grup faaliyetlerinin dönemselliği

Grup’un faaliyetleri inşaat talebinin arttığı ve inşaat sektörünün canlandığı bahar ve yaz aylarında artmaktadır. Bu nedenle, 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönem faaliyet sonuçları, takip eden dönemler ve tüm mali yıl sonuçları için bir gösterge teşkil etmemektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 İşletmenin sürekliliği

Grup 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 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloların sınıflanması

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tabloların sunumu veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem konsolide finansal tabloları da yapılan değişikliğe uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2017 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibariyle 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) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan 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 hasılatı 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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

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.

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoaya 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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (devamı)

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

geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmayacaktır.

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 değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmayacaktır.

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 işlemde 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. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir 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.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler) (devamı)

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmayacaktır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (devamı)

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmayacaktır.

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmayacaktır.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”: Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmayacaktır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa'nın 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibari ile sona eren yıla ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Ana Faaliyet Konusu	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
		Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri	Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri
Exsa	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,875	241.497.212	32,875	227.204.764
			241.497.212		227.204.764
			30 Eylül 2017		31 Aralık 2016
Varlıklar			754.896.726		721.515.111
Yükümlülükler			(20.304.447)		(30.397.958)
Net varlıklar			734.592.280		691.117.153
Grup'un payı			241.497.212		227.204.764
		1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Gelir		37.109.414	13.368.533	100.155.487	10.369.637
Gider		(10.243.596)	(3.887.370)	(41.985.144)	(2.583.508)
Net dönem karı		26.865.817	9.481.162	58.170.343	7.786.129
Grup'un net dönem karındaki payı		8.832.137	3.116.932	19.123.499	2.559.689

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa'nın 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibariyle dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Dönem başı	227.197.265	-	198.872.363	-
Değer artış fonları	5.467.810	(5.719.205)	8.292.485	(817.029)
Net dönem karı/zararı	8.832.137	3.116.932	19.123.499	2.559.689
Dönem sonu	241.497.212	(2.602.273)	226.288.347	1.742.660

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR (devamı)

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

30 Eylül 2017				
Bağlı Ortaklık	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	5.929.564	107.216.859	-
31 Aralık 2016				
Bağlı Ortaklık	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	3.103.829	101.287.294	-

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Nakit ve nakit benzerleri	1.918.991	522.924
Diğer dönen varlıklar	94.885.463	35.115.872
Duran varlıklar	605.784.415	553.613.623
Toplam varlıklar	702.588.869	589.252.419
Kısa vadeli finansal borçlar	317.635.692	206.040.405
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	36.778.669	34.694.638
Uzun vadeli finansal borçlar	143.423.174	169.909.965
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	3.711.414	3.767.714
Toplam yükümlülükler	501.548.949	414.412.722
Toplam özkaynaklar	201.039.920	174.839.697

	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2017	1 Ocak-30 Eylül 2016	1 Temmuz-30 Eylül 2016
Net satış gelirleri	102.742.320	55.549.633	47.393.579	15.769.095
Brüt kar	20.040.820	12.278.059	8.874.742	2.522.497
Faaliyet kar/(zararı)	15.461.756	10.798.910	14.721.590	2.302.897
Net finansal gelir/(gider)	(28.315.359)	(14.366.403)	(38.678)	241.070
Vergi öncesi kar/(zarar)	22.713.047	31.963.832	14.682.912	2.543.967
Net dönem karı	26.194.403	31.635.000	13.859.612	2.735.585

	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Ocak-30 Eylül 2016
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(43.322.134)	(22.152.815)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(2.728.454)	(247.250.163)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	47.446.655	115.340.939
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	1.396.067	(154.062.039)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM 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’da 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 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

1 Ocak - 30 Eylül 2017	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	895.831.817	217.062.003	-	(58.436.297)	1.054.457.524
Satışların maliyeti (-)	(612.838.918)	(224.337.717)	-	58.436.297	(778.740.338)
Brüt kar/(zarar)	282.992.899	(7.275.713)	-	-	275.717.186
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(39.097.675)	-	(19.683.398)	-	(58.781.073)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(1.850.237)	(10.620)	9.066.824	-	7.205.967
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.476.044)	-	-	-	(1.476.044)
Esas faaliyet kar/(zararı)	240.568.944	(7.286.333)	(10.616.575)	-	222.666.036
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	24.235.143	-	24.235.143
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(409.865)	-	(409.865)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların	-	-	8.832.137	-	8.832.137
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	240.568.944	(7.286.333)	22.040.840	-	255.323.451
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(62.761.685)	-	(62.761.685)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	240.568.944	(7.286.333)	(40.720.845)	-	192.561.766
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(33.095.037)	-	(33.095.037)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(29.864.570)	-	(29.864.570)
Ertelemiş vergi gelir/(gideri)	-	-	(3.230.467)	-	(3.230.467)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	240.568.944	(7.286.333)	(73.815.882)	-	159.466.729
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)	11.966.853	-	10.532.982
Esas faaliyet kar/(zararı)	300.003.623	(2.900.442)	(36.401.005)	-	260.702.176
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	1.893.214	-	1.893.214
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların	-	-	19.123.499	-	19.123.499
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	300.003.623	(2.900.442)	(15.384.292)	-	281.718.889
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(22.316.506)	-	(22.316.506)
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)
Ertelemiş 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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2017	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	359.518.292	79.949.627	-	(15.199.439)	424.268.481
Satışların maliyeti (-)	(230.999.265)	(83.525.651)	-	15.199.439	(299.325.477)
Brüt kar/(zarar)	128.519.027	(3.576.023)	-	-	124.943.004
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(13.815.720)	-	(6.993.758)	-	(20.809.478)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(758.072)	-	2.128.138	-	1.370.066
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(741.447)	-	-	-	(741.447)
Esas faaliyet kar/(zararı)	113.203.789	(3.576.023)	(4.865.620)	-	104.762.145
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	22.502.277	-	22.502.277
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(17.002)	-	(17.002)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	3.116.932	-	3.116.932
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	113.203.789	(3.576.023)	20.736.587	-	130.364.352
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(32.702.133)	-	(32.702.133)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	113.203.789	(3.576.023)	(11.965.546)	-	97.662.219
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(16.913.140)	-	(16.913.140)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(15.315.027)	-	(15.315.027)
Ertelemiş vergi gelir/(gideri)	-	-	(1.598.113)	-	(1.598.113)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	113.203.789	(3.576.023)	(28.878.686)	-	80.749.079
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)	6.313.686	-	6.166.902
Esas faaliyet kar/(zararı)	111.518.428	(2.433.992)	(11.844.932)	-	97.239.504
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)	111.518.428	(2.433.992)	(9.104.456)	-	99.979.980
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(10.791.402)	-	(10.791.402)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	111.518.428	(2.433.992)	(19.895.858)	-	89.188.578
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(16.437.648)	-	(16.437.648)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(16.222.002)	-	(16.222.002)
Ertelemiş vergi gelir/(gideri)	-	-	(215.646)	-	(215.646)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	111.518.428	(2.433.992)	(36.333.506)	-	72.750.930

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Eylül 2017	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.478.540.938	1.197.714.805	-	-	2.676.255.743
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	64.478	-	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	241.497.212	-	241.497.212
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	68.941.048	-	68.941.048
Toplam varlıklar	1.478.540.938	1.197.714.805	310.502.738	-	2.986.758.481
Bölüm yükümlülükleri	1.591.598.454	61.597.806	-	-	1.653.196.260
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.333.562.221	-	1.333.562.221
Toplam yükümlülükler	1.591.598.454	61.597.806	1.333.562.221	-	2.986.758.481
31 Aralık 2016	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	2.028.814.437	209.515.325	-	-	2.238.329.762
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	56.978	-	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	227.204.764	-	227.204.764
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	74.920.781	-	74.920.781
Toplam varlıklar	2.028.814.437	209.515.325	302.182.523	-	2.540.512.285
Bölüm yükümlülükleri	1.119.594.790	61.930.897	-	-	1.181.525.687
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.358.986.598	-	1.358.986.598
Toplam yükümlülükler	1.119.594.790	61.930.897	1.358.986.598	-	2.540.512.285

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri'nin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kasa	2.522.285	6.264.317
Bankalar	51.031.785	19.675.794
Vadesiz mevduatlar	51.031.785	9.675.794
Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	-	10.000.000
Tahsildeki çekler	8.495.103	6.888.303
	62.049.173	32.828.414

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Türk Lirası	7.112.655	14.243.776
Avro	7.976.561	4.566.068
ABD Doları	35.439.176	465.875
İngiliz Sterlini	(17.479)	11.695
Diğer	520.872	388.380
	51.031.785	19.675.794

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla şirketin vadeli mevduatı yoktur. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduatları TL cinsindedir ve vadeleri 3 aydan kısadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL için %10,95’dir. 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibari ile bloke mevduat bulunmamaktadır.

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Alıcılar	311.313.388	229.869.361
Alacak çek ve senetleri	213.732.850	99.997.831
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	5.220	10.756
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(10.844.017)	(11.747.372)
	514.207.441	318.130.576

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 93 gündür (31 Aralık 2016 – 85 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %12,51, ABD Doları için %3,20 ve Avro için %2,28 (31 Aralık 2016 – TL: %11,35, ABD Doları: %2,93, Avro: %1,35)’tir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	11.747.372	8.385.960
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	1.300.124
Konusu kalmayan karşılık (-)	(818.003)	(192.608)
Yabancı para çevrim farkı	(85.352)	120.838
Kapanış Bakiyesi	10.844.017	9.614.314

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren dönemlerde uzun vadeli ticari alacaklar aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>Uzun vadeli ticari alacaklar</u>		
Uzun vadeli ticari alacaklar	3.517.534	2.067.255
	3.517.534	2.067.255

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b. Ticari Borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	176.722.390	248.025.021
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	10.538.636	27.689.182
	187.261.026	275.714.203

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 54 gündür (31 Aralık 2016: 94 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %12,51, ABD Doları için %3,20 ve Avro için %2,28 (31 Aralık 2016 - TL: %11,35, ABD Doları: %2,93, Avro: %1,35)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Finansal Borçlar		
Kısa vadeli alınan krediler	699.347.239	375.016.168
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	257.315.476	200.064.509
	956.662.715	575.080.677
Uzun vadeli banka kredileri	373.463.585	211.936.758
	373.463.585	211.936.758
Toplam finansal borçlar	1.330.126.300	787.017.435

30 Eylül 2017 tarihi itibariyle kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Çimsa, 55.000.000 EUR değişken faizli ve uzun vadeli kredisi için değer düşüklüğü riskinden korunmak amacıyla faiz oranı swap işlemi yapmıştır. İşlemin vade tarihi 29 Mart 2022 olup finansal riskten korunma muhasebesi uygulanarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. (Not 15)

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2017
Teminatlı	Sabit	EUR	1,48%	992.125	2.539.975	1.629.232	4.169.207
Teminatsız	Sabit	EUR	2,28%	17.494.202	65.445.084	8.071.707	73.516.791
Teminatsız	Değişken	EUR	2,45% + Euribor	55.000.000	40.787.028	190.339.472	231.126.500
Teminatsız	Sabit	TL	11,90%	946.301.802	772.878.628	173.423.174	946.301.802
Teminatsız	Sabit	USD	3,20%	21.000.000	75.012.000	-	75.012.000
					956.662.715	373.463.585	1.330.126.300

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2016 itibariyle kredilerin ve finansal kiralama borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2016
			Faiz Oranı (%)				
Teminatlı	Sabit	EUR	0,90	1.946.550	3.540.821	3.680.685	7.221.506
Teminatsız	Sabit	EUR	1,66	17.845.912	57.860.442	8.346.108	66.206.550
Teminatsız	Sabit	TL	9,67	667.839.779	467.929.814	199.909.965	667.839.779
Teminatsız	Sabit	USD	2,93	13.000.000	45.749.600	-	45.749.600
					575.080.677	211.936.758	787.017.435

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içerisinde ödenecek	956.662.715	575.080.677
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	64.641.123	85.185.225
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	125.729.626	44.892.072
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	87.553.801	37.020.065
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	80.634.336	30.640.292
5 yıl ve daha uzun vadeli	14.904.699	14.199.104
	1.330.126.300	787.017.435

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Personelden alacaklar	439.475	426.808
Sigorta tazminatlarından alacaklar	67.563	108.799
Diğer çeşitli alacaklar	753.646	755.424
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(753.646)	(755.424)
	507.038	535.607

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	3.461.797	3.280.920
	3.461.797	3.280.920

b. Diğer Borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	6.162.722	5.585.105
Ödenecek vergi ve fonlar	2.239.006	3.259.691
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 23)	122.866	1.371.587
6111 Sayılı yasadandırılan vergi ve ceza yükümlülüğü	-	22.912
	8.524.594	10.239.295

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

Stoklar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	84.625.384	107.721.750
Yarı mamuller	46.329.683	47.625.975
Mamuller	19.944.296	19.796.584
Diğer stoklar	6.303.102	5.503.086
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.742.593)	(3.743.566)
	153.459.872	176.903.829

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Açılış bakiyesi	3.743.566	3.603.489
Konusu kalmayan karşılık (-)	(973)	(1.229)
Kapanış bakiyesi	3.742.593	3.602.260

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a. Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Gelecek aylara ait giderler	9.833.817	12.107.775
Verilen sipariş avansları	6.603.159	10.063.089
	16.436.976	22.170.864
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen sabit kıymet avansları	3.729.735	32.104.532
Gelecek yıllara ait giderler	82.481	97.259
	3.812.216	32.201.791

Uzun vadeli peşin ödenen giderler tutarının önemli kısmı Grup'un Afyon, Eskişehir ve Niğde fabrikalarındaki yatırımları ile ilgili verilen sabit kıymet avanslarından oluşmaktadır.

b. Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Gelecek aylara ait gelirler	812.511	1.467.078
Alınan sipariş avansları	3.859.255	6.036.615
	4.671.766	7.503.693

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 293.704.390 TL’dir (30 Eylül 2016 – 462.238.106 TL).

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 5.915.533 TL’dir (30 Eylül 2016 – 3.658.535 TL).

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait amortisman ve itfa giderlerinin 53.751.450 TL’ si (30 Eylül 2016: 44.775.648 TL) satılan malın maliyetine, 2.601.290 TL’si (30 Eylül 2016: 1.138.697 TL) genel yönetim giderlerine, 156.659 TL’si (30 Eylül 2016: 28.478 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine ve 44.293 TL’ si (30 Eylül 2016: yoktur) araştırma ve geliştirme giderlerine dahil edilmiştir.

Grup’un, 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle 91.055.995 TL tutarındaki varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2016 – 54.063.008 TL).

30 Eylül 2017 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlar üzerindeki aktifleştirilen finansman gideri ve finansman geliri sırasıyla 41.416.625 TL ve 69.254 TL olmak üzere yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilmiş net finansman maliyeti 41.437.371 TL’dir (30 Eylül 2016 : 22.126.357 TL).

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Dava Karşılıkları	14.359.515	13.952.900
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	-	4.700.000
	14.359.515	18.652.900

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
<u>Dava karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	13.952.900	12.780.141
İlave karşılık	578.780	834.523
Konusu kalmayan karşılık (-)	(172.165)	-
Kapanış bakiyesi	14.359.515	13.614.664

30 Eylül 2017 tarihi itibariyle Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 14.359.515 TL karşılık ayırmıştır (30 Eylül 2016: 13.614.664 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>Uzun vadeli karşılıklar</u>		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	31.493.540	27.391.725
Diğer uzun vadeli karşılıklar	4.182.914	4.239.116
	35.676.454	31.630.841

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b. Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı	4.182.914	4.102.548
Ecrimisil Karşılığı	-	136.568
	4.182.914	4.239.116

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

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 2017 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 4.182.914 TL lik kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, “Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar” kalemi içerisinde göstermiştir (31 Aralık 2016: 4.239.116 TL).

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarı ile “Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	4.102.548	4.491.382
İlave karşılık	80.366	889.468
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	-	(26.244)
Kapanış bakiyesi	4.182.914	5.354.606

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarı ile “Ecrimisil Karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Ecrimisil karşılığı		
Açılış bakiyesi	136.568	202.543
İlave karşılık	69.729	-
Ödenen karşılık	(206.297)	(166.327)
	-	32.216

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 2017 tarihi itibarı ile toplam 69.729 TL tutarında karşılık ayırmıştır (30 Eylül 2016: yoktur).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

c. Alınan verilen teminatlar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibari ile Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	315.942.524	315.942.524	269.841.828	269.841.828
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	18.559.823	66.295.689	12.096.523	42.570.085
Alınan teminat mektupları	Avro	13.330.043	56.016.838	14.805.368	54.926.437
Alınan teminat mektupları	Diğer	26.000	100.000	26.000	77.670
Alınan ipotekler	TL	31.097.023	31.097.023	31.943.033	31.943.033
Alınan ipotekler	Avro	1.007.000	4.231.716	1.060.000	3.932.494
Alınan ipotekler	Ruble	175.174.835	10.683.913	175.174.835	10.041.022
Alınan çek senetler	TL	21.158.212	21.158.212	21.282.960	21.282.960
Alınan çek senetler	Avro	75.000	315.173	95.000	352.441
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	168.956	47.300	166.458
Rehin işlemi	TL	16.368.222	16.368.222	22.193.092	22.193.092
Toplam alınan TRİ’ler			<u>522.378.266</u>		<u>457.327.520</u>

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

c. Alınan verilen teminatlar (devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibari ile verilmiş olan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	TL	278.303.756	278.303.756	70.397.889	70.397.889
	ABD Doları	42.157.733	150.587.422	24.673.553	86.831.168
	Avro	29.587.741	124.336.564	17.805.600	66.056.995
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>553.227.742</u>		<u>223.286.052</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	30 Eylül	31 Aralık
	2017	2016
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
Devreden KDV ⁽¹⁾	35.386.417	29.243.947
İş ve personel avansları	1.836.417	1.494.910
Diğer çeşitli dönen varlıklar	10.195.189	684.801
	47.418.023	27.423.658
<u>Diğer duran varlıklar</u>		
Devreden KDV ⁽²⁾	34.453.110	29.434.342
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV ⁽³⁾	5.841.463	3.027.118
Diğer çeşitli duran varlıklar	2.327	2.902
	40.296.900	32.464.362

(1) Devreden KDV'nin 11.242.102 TL'si Grup'un bağlı ortaklığı Afyon Çimento'nun yeni yatırım kapsamında yapmış olduğu alımlardan kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2016: 13.279.264 TL). Bir yıl içinde ödenecek KDV borçlarından mahsup edilmesi beklenmektedir.

(2) Afyon Çimento T.A.Ş.'nin yeni yatırımı dolayısıyla artan devreden KDV tutarını 34.453.110 TL'nin Grup'un tahminlerine göre bir seneden daha uzun vadede mahsup edilecek kısmı uzun vadeli olarak sınıflanmıştır.

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

b. Diğer Yükümlülükler

	30 Eylül	31 Aralık
	2017	2016
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	6.027.342	7.288.079
	6.027.342	7.288.079

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar (*)</u>	<u>30 Eylül 2017</u>		<u>31 Aralık 2016</u>	
	<u>(%)</u>	<u>Tutar</u>	<u>(%)</u>	<u>Tutar</u>
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	49,42	66.765.208	49,42	66.765.208
Aberdeen Asset Managers Limited (**)	9,36	12.643.904	9,68	13.076.927
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	27,02	36.485.777	26,70	36.052.754
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 2017 tarihi itibari ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %40,69’dur (31 Aralık 2016: %41,47).

(**) Aberdeen Asset Managers Limited yönetilen birden çok portföyün ihtiyari yatırım yöneticisi olarak toplam sermayenin %9,36’sına sahiptir.

Şirket’in 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle sermayesi 135.084.442 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 135.084.442). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2016: hisse başı 1 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl kar/zararları

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket’in tarihi ödenmiş sermayesinin %20’sine 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

2016 yılına ait Olağan Genel Kurul 27 Mart 2017 tarihinde yapılmış olup, 2016 yılı karı ile ilgili olarak brüt 191.819.908 TL nakit temettü dağıtılmasına (2016: 201.275.819 TL) ve 18.506.569 “Genel Kanuni Yedek Akçe” (2016: 19.452.160 TL) ile 35.692.976 TL “Olağanüstü Yedek” (2016: 114.413 TL) ayrılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve 29 Mart 2017 tarihinden itibaren ödenmesine karar verilmiştir (Not 22).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yasal kayıtlarındaki yasal yedekler, olağanüstü yedekler, birikmiş karlar, hisse senedi ihraç primleri ve diğer yedekler aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yasal yedekler	187.026.176	168.519.607
Diğer sermaye yedekleri (*)	52.435.267	52.435.267
Olağanüstü yedekler	323.285.999	261.554.054
Enflasyon farkından kaynaklanan birikmiş karlar (*)	227.764.716	248.652.830
Hisse senedi ihraç primleri	30.131	30.131
Özel fonlar	(4.899.664)	(4.844.261)
	785.642.625	726.347.628

(*) 27 Mart 2017 tarihinde yapılmış olan 2016 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 210.675.947 TL'nin; 35.692.976 TL'sinin Olağanüstü 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. Kapamış kuru ve ortalama kur kullanımını sonucu ortaya çıkan kur farkları kapsamlı gelir tablosu içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

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.

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.

15. TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2017			31 Aralık 2016		
	Rayiç değerler			Rayiç değerler		
	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli türev araçlar						
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	964.985	-	555.688	-	-	-
Toplam kısa vadeli türev araçlar		-	555.688	-	-	-
Uzun vadeli türev araçlar						
Değer düşüklüğü riskinden korunma amaçlı						
Faiz oranı swap	231.126.500	-	206.453	-	-	-
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	231.126.500	304.989	-	-	-	-
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	231.126.500	-	304.989	-	-	-
Toplam uzun vadeli türev araçlar		304.989	511.442	-	-	-
Toplam türev araçlar		304.989	1.067.130			

Grup, 30 Eylül 2017 itibarıyla 5 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 55 Milyon Avro tutarında Avro satış TL alış forward işlemi gerçekleştirmiş olup aynı forward ile satışlarının bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri koruma altına almıştır. Forward işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

Grup, 30 Eylül 2017 itibarıyla 5 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 55 Milyon Avro tutarında TL satış Avro alış forward işlemi gerçekleştirmiştir. Forward işlemlerinden doğan değişimler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleşmiştir.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla faiz oranı swap işlemleri, Çimsa’nın 55 milyon Avro cinsinden uzun vadeli kredilerinin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır. Faiz oranı swap işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. HASILAT

Hasılat	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Yurt içi satışlar	756.576.000	319.831.713	659.609.019	219.994.185
Yurt dışı satışlar	411.158.245	145.926.508	299.742.808	102.290.380
Satış iskontoları (-)	(26.068.903)	(8.915.216)	(19.690.403)	(6.772.185)
Diğer indirimler (-)	(87.207.818)	(32.574.524)	(58.782.799)	(20.770.199)
	1.054.457.524	424.268.481	880.878.625	294.742.181
Satışların maliyeti (-) (Not:17)	(778.740.338)	(299.325.477)	(576.245.217)	(184.645.432)
Brüt kar	275.717.186	124.943.004	304.633.408	110.096.749

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti (-)

Satışların maliyeti	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(295.722.539)	(107.505.128)	(181.039.711)	(66.560.304)
Enerji giderleri	(253.562.919)	(88.386.593)	(186.696.872)	(62.382.828)
Diğer üretim giderleri	(146.652.633)	(53.313.185)	(122.342.007)	(29.910.321)
Amortisman ve itfa gider payı	(53.751.450)	(19.326.391)	(44.775.648)	(15.274.614)
Direkt işçilik giderleri	(41.501.998)	(19.093.543)	(42.201.402)	(13.792.653)
Toplam üretim maliyeti	(791.191.539)	(287.624.840)	(577.055.640)	(187.920.720)
Yarımamul değişimi	(1.296.292)	(18.637.676)	8.659.283	3.293.798
Mamul, ticari mal değişimi	1.401.790	(3.170.963)	(3.656.296)	(254.064)
Konusu kalmayan stok değer düşüş	(973)	-	-	(1.229)
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	12.346.676	10.108.002	(4.192.564)	236.783
	(778.740.338)	(299.325.477)	(576.245.217)	(184.645.432)

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir.

Genel yönetim giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Personel giderleri	(21.062.734)	(5.816.817)	(19.235.308)	(5.806.851)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(7.404.740)	(4.473.057)	(7.742.463)	(4.428.063)
Kıdem tazminatı	(4.877.911)	(4.304.095)	(1.630.488)	(483.209)
Amortisman ve itfa giderleri	(2.601.290)	(1.581.509)	(1.138.697)	(357.139)
Seyahat giderleri	(2.781.591)	(1.728.776)	(1.596.077)	(498.031)
Vergi, resim ve harçlar	(2.028.164)	2.084.392	(5.014.658)	(1.677.237)
Bilgi işlem giderleri	(1.869.596)	(54.620)	(2.680.854)	(891.856)
Kira giderleri	(1.424.386)	(477.743)	(1.115.108)	(426.294)
Haberleşme ve ilan giderleri	(1.419.025)	(475.510)	(2.085.422)	(656.219)
Sigorta giderleri	(1.293.870)	(426.301)	(1.070.091)	(357.360)
Temsil giderleri	(769.718)	(189.388)	(519.990)	(206.264)
Bakım onarım giderleri	(383.105)	(87.027)	(317.297)	(169.987)
Diğer çeşitli giderler	(3.285.194)	(833.863)	(3.256.473)	(768.550)
	(51.201.324)	(18.364.314)	(47.402.926)	(16.727.060)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Personel giderleri	(4.700.799)	(1.538.380)	(4.593.787)	(1.539.225)
Seyahat giderleri	(910.530)	(256.030)	(690.908)	(159.511)
Sigorta giderleri	(304.092)	(147.301)	(286.231)	(97.508)
Kira giderleri	(270.675)	(91.451)	(243.005)	(95.379)
Amortisman ve itfa giderleri	(156.659)	(62.557)	(28.478)	(9.546)
Haberleşme ve ilan giderleri	(58.346)	(22.859)	(118.241)	(33.748)
Temsil giderleri	(39.287)	(17.972)	(102.251)	(27.961)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(32.190)	(7.331)	(140.904)	(47.161)
Diğer çeşitli giderler	(1.107.171)	(301.283)	(857.483)	(287.048)
	(7.579.749)	(2.445.164)	(7.061.288)	(2.297.087)

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Personel gider payı	(958.498)	(525.958)	-	-
Seyahat giderleri	(135.359)	(54.956)	-	-
Amortisman ve itfa gider payı	(44.293)	(17.840)	-	-
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(28.823)	(13.357)	-	-
Temsil giderleri	(14.304)	(342)	-	-
Kira giderleri	(18.542)	(11.765)	-	-
Nakliye giderleri	(6.521)	(3.945)	-	-
Bakım onarım giderleri	(1.274)	(1.000)	-	-
Diğer çeşitli giderler	(268.430)	(112.284)	-	-
	(1.476.044)	(741.447)	-	-

18. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	20.811.584	4.295.228	16.700.619	8.012.367
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	2.911.696	639.359	847.639	248.244
Konusu kalmayan karşılıklar	1.173.302	46.195	385.179	(51.516)
Alınan teşvik primleri	732.978	101.945	-	-
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz	566.464	121.429	1.253.234	499.446
Diğer gelir ve karlar	638.718	435.804	2.448.065	396.311
Üç aydan kısa vadeli mevduat faiz geliri	-	-	4.449.329	494.898
	26.834.742	5.639.959	26.084.065	9.599.750

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(11.964.276)	(893.919)	(6.037.764)	(804.116)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(1.846.894)	(300.000)	(401.521)	-
Karşılık giderleri	(1.929.794)	(557.431)	(3.024.115)	(488.781)
Tazminat ve Ceza giderleri	(1.900.762)	(705.729)	(1.289.129)	(119.058)
Yardım ve teberrular	(118.316)	(13.314)	(970.908)	(850.537)
Diğer gider ve zararlar	(1.868.732)	(1.799.590)	(3.827.646)	(1.170.356)
	(19.628.774)	(4.269.893)	(15.551.083)	(3.432.848)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Sabit kıymet satış geliri(*)	21.529.483	21.522.548	358.295	(323.042)
Kira geliri	2.685.899	979.729	1.534.919	503.829
Temettü geliri	19.761	-	-	-
	24.235.143	22.502.277	1.893.214	180.787

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Sabit kıymet satış gideri	(409.865)	(17.002)	-	-
	(409.865)	(17.002)	-	-

(*) Maddi duran varlık satış gelirlerinin 20.284.524 TL lik kısmı, satış işlemleri süren Afyon eski fabrika arsasının, devir işlemleri 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla tamamlanmış bölümlerinin satışı ile ilgilidir.

20. FİNANSMAN GELİR / GİDERLERİ

Finansal gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Faiz gelirleri	1.001.929	84.894	7.771.774	1.300.448
Toplam finansal gelirler	1.001.929	84.894	7.771.774	1.300.448

Finansal giderler	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Banka kredileri faiz giderleri	(55.277.120)	(27.671.221)	(25.460.147)	(9.074.221)
Banka kredileri kur farkı giderleri	(5.849.215)	(3.226.153)	(3.328.222)	(2.686.276)
Diğer finansal giderler	(2.637.279)	(1.889.653)	(1.299.911)	(331.353)
Toplam finansal giderler	(63.763.614)	(32.787.027)	(30.088.280)	(12.091.850)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ

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

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

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

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

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016		
<u>Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar</u>				
Peşin ödenen vergi ve fonlar	2.062.152	4.666.210		
	2.062.152	4.666.210		
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(29.864.570)	(54.612.724)		
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	14.613.396	43.410.747		
	(15.251.174)	(11.201.977)		
<u>Vergi (gideri) / geliri</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Cari vergi (gideri) / geliri	(29.864.570)	(15.315.027)	(45.832.250)	(16.222.002)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(3.230.467)	(1.598.113)	(1.962.416)	(215.646)
	(33.095.037)	(16.913.140)	(47.794.666)	(16.437.648)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Grup’un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları</u>		
Kullanılmamış vergi zararları (*)	3.241.923	2.643.268
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	6.150.156	5.428.628
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	836.583	982.958
Şüpheli diğer alacak karşılığı	873.862	581.721
Yatırım indirimi	2.220.659	-
Dava karşılıkları	2.824.975	2.748.033
Türev ürünlerin rayiç değeri	133.365	(42.677)
Stok değer düşüklüğü	836.991	936.722
Alacakların iç verim düzeltmesi	706.960	419.026
Diğer	3.239.672	5.309.726
	<u>21.065.146</u>	<u>19.007.405</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Şerefîye	(24.589.322)	(24.589.322)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(15.505.617)	(12.077.015)
Türev ürünlerin rayiç değeri	(700.294)	
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(365.904)	(483.559)
	<u>(41.161.136)</u>	<u>(37.149.896)</u>
Net Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	<u>(20.095.990)</u>	<u>(18.142.491)</u>
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük bilanço gösterimi</u>		
Ertelenmiş vergi (varlıkları)	21.065.146	6.973.708
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(41.161.136)	(25.116.199)
	<u>(20.095.990)</u>	<u>(18.142.491)</u>

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük hareketleri:</u>		
Açılış bakiyesi	18.142.491	16.311.975
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	3.230.467	2.583.959
Özkaynak altında netleştirilen diğer	(901.190)	(113.088)
Yabancı para çevrim farkı ve diğer	(375.778)	(640.355)
Kapanış bakiyesi	<u>20.095.990</u>	<u>18.142.491</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar-TL	153.424.126	72.089.501	204.844.718	71.423.166
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar-TL	1,1358	0,5337	1,5164	0,5287

Dağıtılan hisse başına kar payı:

2016 yılı karından 2017 yılında dağıtılan hisse başına temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

Dağıtılan temettü tutarı	191.819.908
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	13.508.444.200
Hisse başına dağıtılan temettü (Kr)	1,4200

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

Dağıtılan temettü tutarı	201.275.819
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	13.508.444.200
Hisse başına dağıtılan temettü (Kr)	1,4900

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

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 diğer Sabancı Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup’un üst düzey yöneticileri ilişkili taraflar olarak adlandırılmıştır. Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Teknosa ⁽²⁾	5.220	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	-	8.726
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. ⁽²⁾	-	2.030
	5.220	10.756

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. ^{(2)(*)}	10.538.636	27.652.869
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	-	36.313
	10.538.636	27.689.182

(*)10.538.636 TL Enerjisa Enerji A.Ş.’ye olan ticari borçtur (31 Aralık 2016: 14.961.275 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş., 12.691.594 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş)

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	59.661	23.028
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	43.644	1.193.591
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ⁽¹⁾	19.561	-
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	-	769
Teknosa ⁽³⁾	-	154.199
	122.866	1.371.587

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	28.323.578	22.224.795
	28.323.578	22.224.795

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽²⁾	144.685.977	135.108.940
	144.685.977	135.108.940

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	1.026	1.026	11.116	8.269
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sis. A.Ş. ⁽²⁾	5.900	-	-	-
Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş. ⁽³⁾	-	-	6.022	2.144
	6.926	1.026	17.138	10.413

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Enerjisa Enerji A.Ş. ⁽³⁾ (*)	57.550.017	9.427.801	84.664.312	31.151.684
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	2.423.319	826.270	2.209.762	750.095
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	2.208.984	1.890.142	3.917.865	297.544
Kordsa teknik Tekstil A.Ş. ⁽¹⁾	459.987	224.911	-	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	324.209	196.440	1.168.390	939.371
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	254.248	221.644	230.343	1.324
CarrefourSA	156.193	150.675	-	-
Teknosa ⁽³⁾	48.059	48.059	-	-
Hacı Ömer Sabancı Holding. A.Ş. ⁽¹⁾	26.188	26.188	-	-
	63.451.204	13.012.130	92.190.672	33.140.018

(*) 57.550.017 TL Enerjisa Enerji A.Ş.’den (30 Eylül 2016: 78.776.728 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.’den, 4.039.372 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.’den) yapılan alımlardır.

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

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	817.779	215.000	12.905.389	3.067.586
	817.779	215.000	12.905.389	3.067.586

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	(12.143.540)	(6.062.262)	(277.065)	(53.730)
	(12.143.540)	(6.062.262)	(277.065)	(53.730)

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 7.143.773 (30 Eylül 2016 – 5.621.870 TL) olup, ödenen ücretler 6.693.271 TL (30 Eylül 2016 – 5.296.690 TL), Sosyal Güvenlik Kurumu’na ödenen primler 450.502 TL dir (30 Eylül 2016 – 325.180 TL).

(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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup’un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017				31 Aralık 2016			
	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	175.645.439	32.317.949	14.326.851	-	150.673.189	21.079.291	20.618.062	--
Parasal finansal varlıklar	10.890.568	1.715.475	1.133.401	-	6.022.527	452.155	1.184.998	8.123
Dönen Varlıklar	186.536.007	34.033.424	15.460.252	-	156.695.716	21.531.446	21.803.060	8.123
TOPLAM VARLIKLAR	186.536.007	34.033.424	15.460.252	-	156.695.716	21.531.446	21.803.060	8.123
Ticari borçlar	36.524.474	7.470.688	2.341.379	-	180.782.132	35.813.318	14.739.280	15.432
Finansal yükümlülükler	348.161.500	21.000.000	65.000.000	-	86.529.285	13.000.000	10.992.125	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(384.685.974)	(28.470.688)	(67.341.379)	-	267.311.417	48.813.318	25.731.405	15.432
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(384.685.974)	(28.470.688)	(67.341.379)	-	267.311.417	48.813.318	25.731.405	15.432
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	231.682.188	155.568	55.000.000	-	-	-	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(231.682.188)	(155.568)	(55.000.000)	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	33.532.221	5.718.304	3.118.873	-	(110.615.701)	(27.281.872)	(3.928.345)	(7.309)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	571.221.981	62.504.112	82.801.631	-	(110.615.701)	(27.281.872)	(3.928.345)	(7.309)
Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların	(1.423.265)	(155.568)	(206.453)	-	-	-	-	-
Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu								
Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	(232.073.822)	(265.208)	(55.000.000)	-	(68.816)	(19.554)	-	-
İhracat	315.620.529	51.931.477	29.512.805	1.277.491	341.957.830	55.626.038	37.763.584	1.412.294
İthalat	104.816.762	19.988.660	8.233.700	9.652	174.014.119	24.604.800	23.565.300	-

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 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

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 2017				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	1.987.009	(1.987.009)	1.987.009	(1.987.009)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
4- ABD Doları net etki (1+2+3)	1.987.009	(1.987.009)	1.987.009	(1.987.009)
5- Avro net varlık / yükümlülük	(21.802.006)	21.802.006	(21.802.006)	21.802.006
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	23.112.650	(23.112.650)	23.112.650	(23.112.650)
8- Avro net etki (5+6+7)	1.310.644	(1.310.644)	1.310.644	(1.310.644)
9- Sterlin net varlık / yükümlülük	-	-	-	-
10- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Sterlin net etki (9+10+11)	-	-	-	-
TOPLAM (4+8+12)	3.297.653	(3.297.653)	3.297.653	(3.297.653)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2016				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(9.601.037)	9.601.037	(9.601.037)	9.601.037
2- ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
4- ABD Doları net etki (1+2+3)	(9.601.037)	9.601.037	(9.601.037)	9.601.037
5- Avro net varlık / yükümlülük	(1.457.377)	1.457.377	(1.457.377)	1.457.377
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(1.457.377)	1.457.377	(1.457.377)	1.457.377
9- Sterlin net varlık / yükümlülük	(3.157)	3.157	(3.157)	3.157
10- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Sterlin net etki (9+10+11)	(3.157)	3.157	(3.157)	3.157
TOPLAM (4+8+12)	(11.061.571)	11.061.571	(11.061.571)	11.061.571

Faiz oranı riski yönetimi

Faiz oranlarındaki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisi, Grup’u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Grup tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri ve vadeli faiz oranı sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapmak suretiyle yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisi oluşturulurken, gerek bilanço pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

Grup’un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz pozisyonu tablosu

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Sabit faizli araçlar		
Vadeli mevduatlar	-	10.000.000
Krediler	1.098.999.800	787.017.435
Değişken faizli finansal araçlar		
Krediler	231.126.500	-

25. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan	540.533	-
Toplam	<u>540.533</u>	<u>-</u>
	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara	555.688	68.816
Toplam	<u>555.688</u>	<u>68.816</u>

(*) Dipnot 15’de detayı verilen türev araçlar vadeli alım/satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Grup satışların bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. Ayrıca kredinin faiz oranı değişimlerinden doğacak değer düşüklüğü riskine karşı faiz oranı swap işlemi yapılmıştır. 30 Eylül 2017 tarihinden itibaren Grup’un finansal risklerden korunmaya yönelik işlemlerinin yeniden değerlendirme tutarı net 450.444 TL olup, bu tutar konsolide finansal durum tablosunda türev finansal varlıklar ve özkaynaklar altında gösterilmiştir.

Rayıç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

<u>Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler</u>	30 Eylül 2017	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	304.989	-	304.989	-
Türev finansal yükümlülükler	(555.688)	-	(555.688)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (*)	64.478	-	-	64.478
Türev finansal yükümlülükler	(511.442)	-	(511.442)	-
Toplam	(697.663)	-	(762.141)	64.478

<u>Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler</u>	31 Aralık 2016	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (*)	56.978	-	-	56.978
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam	56.978	-	-	56.978

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzerlerinin kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.