

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR**

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-32
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-12
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	12
DİPNOT 4 FİNANSAL BORÇLAR.....	13
DİPNOT 5 STOKLAR	14
DİPNOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR	14-16
DİPNOT 7 ŞEREFİYE.....	17
DİPNOT 8 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	17
DİPNOT 9 VERGİLER	18-21
DİPNOT 10 ÖZKAYNAKLAR	21-23
DİPNOT 11 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	24
DİPNOT 12 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	24
DİPNOT 13 FİNANSAL GELİRLER.....	24
DİPNOT 14 FİNANSAL GİDERLER	25
DİPNOT 15 HİSSE BAŞINA (KAYIP)/ KAZANÇ	25
DİPNOT 16 YABANCI PARA POZİSYONU.....	26-28
DİPNOT 17 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29-31
DİPNOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	32-33
DİPNOT 19 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	33

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

30 EYLÜL 2011 VE 31 ARALIK 2010 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		341.926	314.577
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	121.486	139.795
Ticari Alacaklar		130.236	93.533
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	18	2.319	142
- Diğer Ticari Alacaklar		127.917	93.391
Diğer Alacaklar		464	454
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	18	-	333
- Diğer Alacaklar		464	121
Stoklar	5	79.705	72.274
Diğer Dönen Varlıklar		10.035	8.521
Duran Varlıklar		804.630	789.325
Ticari Alacaklar		-	561
Diğer Alacaklar		1.094	1.062
Maddi Duran Varlıklar	6	459.294	452.826
Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller	8	143.441	143.321
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		11.662	12.006
Şerefiye	7	175.247	175.249
Ertelenmiş Vergi Varlığı	9	1.816	476
Diğer Duran Varlıklar		12.076	3.824
TOPLAM VARLIKLAR		1.146.556	1.103.902

1 Ocak – 30 Eylül 2011 ara dönem zet konsolide finansal tablolar Çimentoaş İzmir Çimento Fabrikası Türk A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 3 Kasım 2011 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar ara dönem zet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

30 EYLÜL 2011 VE 31 ARALIK 2010 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Dipnot Referansları	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		158.389	145.012
Finansal Borçlar	4	64.751	54.717
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar		64.526	66.283
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	18	3.572	6.764
- Diğer Ticari Borçlar		60.954	59.519
Diğer Borçlar		13.345	8.711
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	18	-	63
- Diğer Borçlar		13.345	8.648
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	9	4.767	2.877
Borç Karşılıkları		1.691	2.793
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.309	9.631
Uzun Vadeli Yükümlülükler		130.167	132.259
Finansal Borçlar		78.331	76.983
Diğer Borçlar		881	2.794
Kıdem Tazminatı Karşılığı		10.948	10.599
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	9	23.876	26.713
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		16.131	15.170
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		288.556	277.271
ÖZKAYNAKLAR		858.000	826.631
Ana Ortaklığa Ait zkaynaklar		707.940	702.840
Ödenmiş Sermaye	10	87.112	87.112
Sermaye Düzeltmesi Farkları	10	20.069	20.069
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	10	(3.381)	(3.381)
Hisse Senetleri İhraç Primleri	10	161.554	161.554
Değer Artış Fonları		97.300	97.300
Yabancı Para Çevrim Farkları		(2)	(5)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10	6.392	6.392
Ortak Kontrol Altındaki İşletmeler Arasında Yapılan Hisse Satışı Etkisi		-	-
Geçmiş Yıllar Karları		350.747	313.420
Net Dönem Karı / (Zararı)		(11.851)	20.379
Azınlık Payları		150.060	123.791
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		1.146.556	1.103.902

İzleyen dipnotlar ara dönem zet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 VE 2010 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
	Dipnot Referansı				
Satış Gelirleri	11	421.524	152.222	350.387	129.005
Satışların Maliyeti (-)	11	(344.868)	(116.567)	(292.556)	(99.991)
BRÜT KAR		76.656	35.655	57.831	29.014
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(8.131)	(1.756)	(10.263)	(3.282)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(41.257)	(14.786)	(39.477)	(13.712)
Diğerk Faaliyet Gelirleri		3.383	1.196	4.353	1.038
Diğerk Faaliyet Giderleri (-)		(1.059)	(360)	(1.065)	(396)
FAALİYET KARI / (ZARARI)		29.592	19.949	11.379	12.662
Finansal Gelirler	13	37.282	13.824	33.253	15.242
Finansal Giderler (-)	14	(42.659)	(19.798)	(31.856)	(12.023)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		24.215	13.975	12.776	15.881
Vergi Gideri		(18.196)	(3.111)	(2.763)	(3.283)
Dönem Vergi Gideri	9	(22.369)	(4.906)	(5.402)	(1.365)
Ertelenmiş Vergi Geliri	9	4.173	1.795	2.639	(1.918)
NET DÖNEM (ZARARI) / KARI		6.019	10.864	10.013	12.598
Diğerk Kapsamlı Gelir		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		6.019	10.864	10.013	12.598
Net Dönem (Zararının) / Karının Dağılımı					
Ana Ortaklık Dışı Paylar		17.870	7.414	3.142	3.953
Ana Ortaklık Payları		(11.851)	3.450	6.871	8.645
Net Dönem (Zararı) / Karı		6.019	10.864	10.013	12.598
Toplam Kapsamlı (Giderin) / Gelirin Dağılımı					
Ana Ortaklık Dışı Paylar		17.870	7.414	3.142	3.953
Ana Ortaklık Payları		(11.851)	3.450	6.871	8.645
Toplam Kapsamlı (Gider) / Gelir		6.019	10.864	10.013	12.598
Adi ve Seyreltilmiş Hisse Başına (Kayıp) / Kazanç TL	15	(0,1368)	(0,0532)	0,1157	0,1457

İzleyen dipnotlar ara dönem zet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2011 VE 2010 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

1 Ocak – 30 Eylül 2011 ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu:

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi	Hisse Senetleri İhraç Primleri	Değer Artış Fonları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Ortak Kontrol Altındaki İşletmeler Arasında Yapılan Hisse Satışı Etkisi	Geçmiş Net Dönem Yıllar Karları	Geçmiş Net Dönem Karı/ (Zararı)	Azınlık Payları	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2011	87.112	20.069	(3.381)	161.554	97.300	(5)	6.392	-	313.420	20.379	123.791	826.631
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	20.379	(20.379)	-	-
2009 yılı sermaye artışına ilişkin düzeltme	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yabancı çevrim farklarındaki değişim	-	-	-	-	-	6	-	-	-	-	-	6
Bağlı ortaklık hissesi satışı	-	-	-	-	-	-	-	-	16.945	-	8.399	25.344
Ana ortaklık hissesi satışı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.851)	17.870	6.019
30 Eylül 2011	87.112	20.069	(3.381)	161.554	97.300	1	6.392	-	350.744	(11.851)	150.060	858.000

1 Ocak - 30 Eylül 2010 ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu:

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi	Hisse Senetleri İhraç Primleri	Değer Artış Fonları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Ortak Kontrol Altındaki İşletmeler Arasında Yapılan Hisse Satışı Etkisi	Geçmiş Net Dönem Yıllar Karları	Geçmiş Net Dönem Karı / (Zararı)	Azınlık Payları	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2010	87.112	20.069	(5.466)	161.584	-	(3)	6.392	-	264.882	46.299	111.966	692.835
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	46.299	(46.299)	-	-
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	(2)
2009 yılı sermaye artışına ilişkin düzeltme	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-	-	-	(31)
Bağlı ortaklık sermaye artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.800	1.800
Bağlı ortaklık hissesi satışı	-	-	-	-	-	-	-	-	2.681	-	2.067	4.748
Ana ortaklık hissesi satışı	-	-	2.085	-	-	-	-	-	-	-	-	2.085
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.871	3.142	10.013
30 Eylül 2010	87.112	20.069	(3.381)	161.553	-	(5)	6.392	-	313.863	6.871	118.975	711.448

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2011 VE 2010 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010
İşletme faaliyetleri:			
Vergi öncesi kar		24.215	12.776
İşletme faaliyetlerinden elde edilen/ (faaliyetlerinde kullanılan) net nakitin vergi öncesi kar ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	6	32.054	32.796
Maddi varlık satış karı-net		8.108	71
Faiz gelirleri	13	(5.126)	(2.091)
Faiz giderleri	14	1.959	1.777
Kıdem tazminatı karşılık gideri		2.299	2.803
Finansal borçların gerçekleşmeyen kur farkı kaybı		19.454	(3.544)
		82.963	44.587
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler:			
Ana ortaklık dışı paylardaki değişim		-	1.800
Ödenen kıdem tazminatı		(1.950)	(2.226)
Ticari alacaklardaki azalış / (artış)		(33.965)	(26.536)
Stoklardaki azalış/ (artış)		(7.431)	3.720
İlişkili kuruluşlardan alacaklardaki artış/(azalış)	18	(1.844)	(298)
Diğer alacaklardaki (artış)/ azalış		(6.795)	3.833
Diğer duran varlıklar ve uzun vadeli alacaklardaki artış		(8.278)	1.785
Ticari borçlardaki artış/(azalış)		1.435	12.185
İlişkili kuruluşlara borçlardaki artış	18	(3.255)	(1.249)
Diğer kısa/uzun vadeli borçlardaki artış/(azalış)		(10.648)	(2.021)
Ödenen vergiler		(2.879)	(5.877)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen/ (faaliyetlerinde kullanılan) net nakit		7.353	29.702
Yatırım faaliyetleri:			
Tahsil edilen faiz geliri		5.436	2.194
Bağlı ortaklık hissesi satışından elde edilen nakit		25.347	4.749
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alışıları		(52.070)	(16.940)
Maddi duran varlık satış hasılatı		5.660	148
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen/ (faaliyetlerinde kullanılan) net nakit		(15.627)	(9.848)
Finansman faaliyetleri:			
İlişkili kuruluşlara diğer borçlardaki artış/(azalış)		-	(92)
İlişkili kuruluşlardan diğer alacaklardaki artış/(azalış)		-	284
Finansal borçlardaki artış		(8.107)	32.249
Ödenen faiz ve faiz tahakkuklarındaki değişim		(1.928)	(1.752)
Ana ortaklık hisse senetleri satışı		-	2.085
Sermaye artışı düzeltmesi		-	(30)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen/ (faaliyetlerinde kullanılan) net nakit		(10.035)	32.744
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		(18.309)	52.598
1 Ocak itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler		139.795	62.728
30 Eylül itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler		121.486	115.326

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çimentaş İzmir Çimento Fabrikası Türk A.Ş. ("Çimentaş" veya "Şirket"), ana ortaklık, 7 Ağustos 1950 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in fiili faaliyet konusu dökme ve torbalı çimento üretimi, ticareti, satışı ve naklidir. Şirket'in ana ortağı İtalya'da yerleşik Cementir Holding Grubu'dur.

Çimentaş'ın bağlı ortaklıkları ("bağlı ortaklıklar") ve başlıca faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet gösterdiği ülke	Başlıca faaliyet konusu
- Çimbeton Hazır Beton ve Prefabrik Yapı Elemanları San. ve Tic. A.Ş. ("Çimbeton") (*)	Türkiye	Hazır beton üretimi
- Kars Çimento Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Kars Çimento")	Türkiye	Çimento üretimi
- Destek Organizasyon Temizlik, Akaryakıt, Tabldot Servis San. ve Tic. A.Ş. ("Destek")	Türkiye	Hizmet
- Elazığ Altınova Çimento Sanayi ve Tic. A.Ş. ("Elazığ Çimento")	Türkiye	Çimento ve hazır beton üretimi
- Bakırçay Çimento San. ve Tic. A.Ş. ("Bakırçay")	Türkiye	Faaliyet dışı
- Yapıtek Yapı Teknoloji San. ve Tic. A.Ş. ("Yapıtek")	Türkiye	Faaliyet dışı
- İlion Çimento İnşaat San. ve Tic. Ltd. Şti. ("İlion Çimento")	Türkiye	Uçucu kül üretimi
- Cemit LLC. ("Cemit")	Rusya Federasyonu	Çimento üretimi ve ticareti
- Recydia Atık Yönetimi Yenilenebilir Enerji Üretimi ve Lojistik Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. ("Recydia")	Türkiye	Atık yönetimi
- Süreko Atık Yönetimi Nakliye Lojistik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Süreko")	Türkiye	Atık yönetimi
- Hereko İstanbul 1 Atık Yönetimi Nakliye Lojistik Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Hereko") (**)	Türkiye	Atık yönetimi

(*) 2011 yılı ilk çeyrek dönemi içerisinde, Grubun ana ortaklığı olan Çimentaş elindeki Çimbeton hisselerinin nominal pay tutarı 459.050 TL olan kısmını İstanbul Menkul Kıymetler borsasında satmıştır.

(**) Grup, 2011 yılı içerisinde atık bertarafı ve elektrik üretimi faaliyetlerinde bulunmak amacıyla Hereko İstanbul 1 Atık Yönetimi Nakliye Lojistik Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'yi kurmuştur.

Çimentaş ve bağlı ortaklığı Çimbeton, halka açık şirketler olup Çimentaş sermayesinin %2,20'sine (2010: %2,20), Çimbeton sermayesinin %23,72'sine (2010: %23,72) karşılık gelen hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") işlem görmektedir.

Şirket Türkiye'de kayıtlıdır. Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

Kemalpaşa Caddesi No:4
35070 Işıkent/İzmir

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiş olup, SPK'nın Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ"i yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alınacaktır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("UMS 29") uygulanmamıştır.

SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu özet konsolide finansal tablolarını SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlamıştır.

Finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden, ilişikteki ara dönem özet finansal tablolar SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve dipnotlar, SPK'nın 2008/16, 2008/18, 2009/2, 2009/4 ve 2009/40 sayılı haftalık bültenlerindeki duyuruları ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak ana Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır.

UMS 1 (Değişiklik), "Finansal Tabloların Sunumu" (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir). Değişiklik, özsermayede kontrol gücü olmayan paylardan kaynaklanan gelir gider değişikliklerinin özkaynaklar değişim tablosunda gösterilmesini engellemekte, kontrol gücü olmayan paylardan kaynaklanan değişikliklerin ana ortaklık paylarından kaynaklanan değişikliklerden ayrı gösterilmesini öngörmektedir. Tüm kontrol gücü olmayan paylardan kaynaklanan değişikliklerin ayrı bir performans tablosunda (kapsamlı gelir tablosu) gösterilmesi öngörülmektedir. Ancak, işletmeler tek bir tablo (kapsamlı gelir tablosu) ya da iki tablo (gelir tablosu ve kapsamlı gelir tablosu) sunmak konusunda serbest bırakılmışlardır. Geçmiş dönem bilgilerinin değiştirilmesi ya da yeniden sınıflandırılması durumunda yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem bilançosunun karşılaştırmalı dönem sonu bilançosu ile birlikte verilmesi gerekmektedir. UMS 1 (Değişiklik) Grup tarafından 1 Ocak 2009 tarihinden geçerli olmak üzere uygulanmıştır Performans tablosu olarak tek bir tablo (kapsamlı gelir tablosu) gösterilmiştir.

2.2 Önemli muhasebe politikaları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2010 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardakiler ile aşağıda belirtilen husus dışında, uyumludur:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak – 30 Eylül 2011 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2010 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet konsolide finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

Grup'un faaliyet gösterdiği sektör nedeniyle, ara dönem finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

SPK tarafından sunumu zorunlu kılınan bilgiler

SPK'nın Seri: XI No: 29 sayılı tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 16).

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Çimbeton ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklığın hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketin finansal tabloları, yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek SPK Muhasebe Standartları'na uygun olarak sözkonusu özet konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla hazırlanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ana ortaklık ve kontrol sona erene dek, bağlı ortaklıkların hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların açıklandığı tarih itibarıyla ve yeknesak muhasebe politikaları esas alınarak SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlanmış ve konsolidasyona dahil edilmiştir.

Şirket ve Türkiye’de kayıtlı olan iştirakleri muhasebe kayıtlarını ve finansal tablolarını TL cinsinden Türk Ticaret Kanunu, vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılmış tekdüzen muhasebe planına uygun olarak hazırlamaktadır. İtalya’da, İspanya’da ve Rusya Federasyonu’nda kayıtlı olan ve konsolide edilen bağlı ortaklıklar ise finansal tablolarını bulundukları ülkelerin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlamaktadırlar. Söz konusu özet konsolide finansal tablolar, SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak doğru bir biçimde sunulması amacıyla, bağlı ortaklıkların yasal kayıtlarına, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Çimentaş grup şirketlerinden Recydia Atık Yönetimi Yenilenebilir Enerji Üretimi ve Lojistik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Recydia”) İngiltere’de yerleşik olan Enviromental Power International (UK R&D) Limited (“EPI”) şirketinin sermayesinin %50’sine iştirak etmiş bulunmaktadır. Grup EPI şirketini özkaynak metoduna göre konsolide etmeye karar vermiş bulunup, 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolara etkisinin önemlilik seviyesinin altında olmasından oturu konsolisasyona dahil edilmemiştir.

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar doğrudan Çimentaş tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Kontrol gücü, Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak şirketlerin finansal ve faaliyet politikalarını yönetmesini ve bundan yarar elde etmesini ifade eder. Bu kontrol gücünün kaynağı, Şirket’in doğrudan ya da dolaylı yoldan sahip olduğu hisse senetleri yoluyla Grup’ta %50’nin üstünde oy hakkına sahip olmasıdır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup’a transferinden itibaren konsolidasyona dahil edilmekte ve kontrolün ortadan kalktığı tarihten itibaren de konsolidasyon kapsamından çıkarılmaktadır. Buna istinaden, bağlı ortaklıklar, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket’in sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değerleri ile özsermayeleri karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket’in, bağlı ortaklıkları ile arasındaki grup içi işlemleri ve bakiyeleri konsolidasyon sırasında karşılıklı olarak silinmiştir. Grup’un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili konsolide özkaynak ve konsolide gelir tablosu hesaplarında netleştirilmiştir.

Azınlık paylarına ilişkin, bağlı ortaklıkların net varlık ve cari dönem kar ya da zararındaki payı, konsolide bilanço ve gelir tablosunda “azınlık payları” adıyla ayrıca sınıflandırılmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle bağlı ortaklıkların ortaklık yapısını göstermektedir:

	Çimentoş ve bağlı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%)	
	2011	2010
Cemit	100,00	100,00
Destek	99,97	99,97
Recydia	99,91	99,91
Yapitek	99,70	99,70
Çimbeton	50,35 (*)	76,28 (*)
İlion Çimento	50,35 (*)	76,28 (*)
Süreko	69,90	69,90
Elazığ Çimento	60,95	60,95
Bakırçay	59,27	59,27
Kars Çimento	58,38	58,38
Hereko		

(*) Grup 2011 yılının ilk 9 ayı içerisinde elinde bulundurduğu Çimbeton hisselerinin 459.050 adedini İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda satmıştır.

Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup’un her bir şirketinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür (“fonksiyonel para birimi”). Konsolide finansal tablolar ana şirketin fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

ii) Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi

Yabancı ülkelerde kayıtlı bulunan bağlı ortaklıkların finansal tabloları bulundukları ülkelerin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış olup doğru, ana ortaklık mali tabloları ile uyumlu bir sunum ve içerik için SPK Finansal Raporlama Standartları’na uyarlanmıştır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren söz konusu şirketlerin varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Bu ortaklıkların kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise ortalama kurlar kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklığın açılış net varlıklarının yeniden çevrilmesi ve ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özkaynaklar altındaki “yabancı para çevrim farkları” içerisinde takip edilmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Netleştirme/ Mahsup

İçerik ve tutar itibariyle önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. nemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibariyle toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup’un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

2.5 nemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem zet konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibariyle raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup’un önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili bir çok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlüklerini kayıtlarına almaktadır. Grup, belirli bağlı ortaklıklara ait ve önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği, devreden mali zararlardan doğan ertelenmiş vergi alacaklarının bir kısmını bu varlıkların gelecekteki kullanımlarının kuvvetle muhtemel olmaması nedeniyle kayıtlarına almamıştır (Dipnot 9). Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

Satılmaya hazır finansal varlıkların makul değer tespiti

Satılmaya hazır finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı durumlarda makul değerin hesaplanmasında kullanılan genel kabul görmüş değerleme yöntemleri, yönetimin en iyi tahminlerine dayanan birtakım varsayımları içermektedir (Dipnot 7).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Şerefiye değer düşüklüğü testi

UMSK tarafından yayımlanmış 36 no’lu “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardı (“UMS 36”) kapsamındaki hükümler çerçevesinde, Grup Yönetimi Lalapaşa Çimento Ticari ve İktisadi Bütünlüğü (“Lalapaşa”), Elazığ Çimento ve İlion Çimento alımlarından kaynaklanan şerefiye tutarları ile ilgili olarak gerçekleştirdiği değer düşüklüğü testlerinde birtakım tahmin ve varsayımlar kullanılmıştır (Dipnot 7).

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2010	31 Aralık 2010
Kasa	48	64
Bankalar		
Vadesiz mevduatlar	12.188	6.117
-Yabancı para	7.782	3.747
- Türk Lirası	4.405	2.370
Vadeli mevduatlar	108.142	56.547
-Yabancı para	73.474	50.309
- Türk Lirası	34.668	6.238
Diğer hazır değerler	1.108	-
Toplam	121.486	62.728

Vadeli mevduatların vade tarihleri bir ay (31 Aralık 2010 : bir ay) içerisinde, 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla yabancı para mevduatlar 36.562.344 ABD Doları ve 5.480.760 Euro’dan oluşmaktadır (31 Aralık 2010: 70.972 bin ABD Doları ve 9.405 bin Euro).Vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranları ilgili para birimindeki mevduatlar için aşağıdaki gibidir:

TL vadeli mevduatlar	8,26%	7,25%
ABD Doları vadeli mevduatlar	4,30%	2,92%
Euro vadeli mevduatlar	4,05%	2,80%

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	bin TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	bin TL
Kısa vadeli finansal borçlar:				
ABD Doları krediler	1,53	64.207	1,41	53.868
Diğer finansal yükümlülükler (Spot Krediler)		355		695
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:				
ABD doları krediler	-	189	1,59	154
Toplam kısa vadeli finansal borçlar		64.751		54.717

Uzun vadeli finansal borçlar:

ABD Doları krediler	1,46	78.331	1,59	76.983
Toplam kısa vadeli finansal borçlar		78.331		76.983

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla Grup'un 2011 yılı içinde alınan toplam 123.517 bin TL karşılığı 66.936 bin ABD Doları tutarındaki kredisi bulunmaktadır. Söz konusu kredilerin bir tanesi 31 Aralık 2012 vadeli, diğeri de 5 Ağustos 2013 vadeli olup, faiz oranları sırasıyla Libor +1,30 ve Libor+1'dir, 3 ayda bir anapara ve faiz ödemesi bulunmaktadır. Grup, krediyi Süreko'nun sermaye artırımında ve yapılacak olan yatırımlarında kullanmak için almıştır.

Cementir Holding, Grup'un 7 Nisan 2010 tarihinde kullanmış olduğu 26.936 bin ABD Doları tutarındaki krediye, kredinin karşılığı olan 49.705 bin TL tutarında garantör olmuştur.

Cementir Holding, Grup'un 5 Ağustos 2010 tarihinde kullanmış olduğu 40.000 bin ABD Doları tutarındaki krediye, 44.000 bin ABD Doları karşılığı 73.812 bin TL tutarında garantör olmuştur.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - STOKLAR

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Hammadde ve malzeme	35.944	28.208
- Yakıt	24.319	19.291
- Ambalaj malzemeleri	1.948	1.969
- Hammadde	9.677	6.948
Yarı mamül	9.847	10.407
Mamüller	2.697	3.169
Yedek parçalar ve işletme malzemeleri	30.559	30.207
Diğer	658	283
Toplam	79.705	72.274

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, yarımamul ve mamullerin toplam tutarı 161.558 bin TL'dir (31 Aralık 2010: 171.025 bin TL).

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi duran varlıkları, maden varlıkları ve diğer sabit kıymetlerden oluşmakta olup net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Maden varlıkları	9.755	9.951
Diğer sabit kıymetler	449.538	442.875
	459.294	452.826

a) Maden varlıkları

Maden varlıkları maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Söz konusu maden varlıklarının 2011 ve 2010 yılı içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2011	İlaveler	30 Eylül 2011
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	11.330	406	11.736
Birikmiş amortisman	(1.379)	(602)	(1.981)
	9.951		9.755
	1 Ocak 2010	İlaveler	30 Eylül 2010
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	9.510	540	10.050
Birikmiş amortisman	(553)	(499)	(1.052)
	8.957		8.998

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanması ile ilgili maliyetler ilk kez konsolide finansal tablolara 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla yansıtılmaya başlanmıştır. Söz konusu maliyetler ile ilgili amortisman gideri altı ayda bir hesaplanıp finansal tablolara yansıtılmaktadır.

b) Diğer sabit kıymetler

1 Ocak – 30 Eylül 2011 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2011	İlaveler	Cıkışlar	Transferler	30 Eylül 2011
Arazi	78.875	265	-	-	79.140
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	67.365	215	-	1.545	69.125
Binalar	127.056	8.112	(2.195)	1.381	134.354
Makine, tesis ve cihazlar	723.516	10.890	(186)	4.289	738.509
Taşıt araçları	26.195	1.026	(2.554)	509	25.176
Döşeme ve demirbaşlar	23.269	397	-	73	23.739
Diğer maddi duran varlıklar	3.394	-	-	-	3.394
Yapılmakta olan yatırımlar*	9.517	18.851	-	(7.889)	20.479
	1.059.187	48.204	(4.935)	(92)	1.093.916
Birikmiş amortismanlar:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(50.047)	(1.015)	-	-	(51.062)
Binalar	(58.824)	(2.195)	304	-	(60.715)
Makine, tesis ve cihazlar	(461.371)	(26.315)	100	-	(487.650)
Taşıt araçları	(23.733)	(698)	2.482	-	(21.949)
Döşeme ve demirbaşlar	(18.956)	(651)	-	-	(19.607)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.381)	(14)	-	-	(3.395)
	(616.312)	(30.886)	2.886	-	(644.378)
Net defter değeri	442.875				449.538

*30 Eylül 2011’da sona eren dokuz aylık dönemde 92 bin TL’lik tutar yapılmakta olan yatırımlardan haklara transfer olmuştur.

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla devam etmekte olan yatırımların önemli bir kısmı, 2011 yılı içerisinde tamamlanması planlanan, yenileme ve modernizasyona yönelik yatırım harcamalarından oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2010 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2010	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2010
Maliyet:					
Arazi	102.235	73	-	-	102.308
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	64.988	836	-	164	65.988
Binalar	131.963	125	-	21	132.109
Makine, tesis ve cihazlar	732.551	4.815	(330)	1.350	738.386
Taşıt araçları	26.542	65	(479)	158	26.286
Döşeme ve demirbaşlar	22.545	169	-	104	22.818
Diğer maddi duran varlıklar	3.407	-	-	-	3.407
Yapılmakta olan yatırımlar*	4.505	10.125	-	(2.475)	12.155
	1.088.736	16.208	(809)	(678)	1.103.457
Birikmiş amortismanlar:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(48.833)	(902)	-	-	(49.735)
Binalar	(58.207)	(2.081)	-	-	(60.288)
Makine, tesis ve cihazlar	(443.856)	(27.065)	178	-	(470.743)
Taşıt araçları	(22.940)	(1.058)	479	-	(23.519)
Döşeme ve demirbaşlar	(18.018)	(732)	-	-	(18.750)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.368)	(18)	-	-	(3.386)
	(595.222)	(31.856)	657	-	(626.421)
Net defter değeri	493.514				477.036

*30 Eylül 2010’da sona eren dokuz aylık dönemde 678 bin TL’lik tutar yapılmakta olan yatırımlardan haklara transfer olmuştur.

Cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin 28.675 bin TL’lik tutarı (1 Ocak – 30 Eylül 2010: 30.073 bin TL) “Satışların Maliyeti” hesabına, 1.830 bin TL (1 Ocak – 30 Eylül 2010: 1.647 bin TL) tutarındaki kısmı “Genel Yönetim Giderleri”ne, 163 bin TL’lik tutarı (1 Ocak – 30 Eylül 2010: 173 bin TL) “Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri” hesabına, 856 bin TL tutarındaki kısmı (1 Ocak – 30 Eylül 2010: 902 bin TL) “Stoklar” üzerine yansıtılmış ve 463 bin TL tutarındaki amortisman gideri çalışılmayan kısım amortismanı olarak sınıflandırılmıştır (1 Ocak - 30 Eylül 2010: Yoktur).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - ŞEREFİYE

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle şerefiye aşğıdaki tutarlardan oluşmaktadır:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Lalapaşa satın alımından kaynaklanan şerefiye	138.665	138.665
Süreko satın alımından kaynaklanan şerefiye	21.691	21.691
Elazığ Çimento alımından kaynaklanan şerefiye	13.506	13.506
İlion Çimento alımından kaynaklanan şerefiye	1.385	1.387
	175.247	175.249

UMS 36 kapsamındaki hükümler çerçevesinde şerefiyeler Grup yönetimi tarafından , indirgenmiş nakit akım yöntemi kullanılarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmuştur. 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla mevcut koştullar gözetilerek ve genel kabul görmüş değerleme teknikleri kullanılarak yapılan test sonuçları ve 2011 yılındaki ekonomik gelişmeler değerlendirildiğinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

DİPNOT 8 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	2011
1 Ocak	143.441
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilaveler	--
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden çıkışlar	--
30 Eylül	143.441

Grup yönetimi sabit kıymetler listesinde bulunan ve ileride kendi kullanma niyetinde olduğu arsa ve binaların bir kısmının durumunu 2010 yılı içinde tekrar değerlendirmiş ve bunlardan bir kısmının kendi faaliyetlerinde kullanılmasının mümkün olmayacağı sonucuna ulaşmıştır. Bu nedenle söz konusu kapsamdaki gayrimenkuller 1 Temmuz 2010 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılmış ve gerçeğe uygun değerleri tesbit edilmiştir. Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerin piyasa değerlerinin belirlenmesi için bağımsız bir değerleme şirketini görevlendirmiş ve değerleme raporlarına bağlı olarak, yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değerlerinden göstermiştir. Toplam 143.441 bin TL değerindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflamanın yapıldığı tarihe kadar oluşmuş olan 103.056 bin TL tutarındaki gerçeğe uygun değer farkları zkaynaklar altında değer artış fonu olarak gösterilirken 1 Temmuz 2010 tarihinden sonra oluşan 12.615 bin TL tutarındaki gerçeğe uygun değer artışları kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - VERGİLER

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kurumlar vergisi karşılığı	9.399	8.514
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(4.784)	(5.804)
Ödenecek kurumlar vergisi- net	4.615	2.710

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Buna göre:

Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.767	2.877
Peşin ödenen gelir vergileri	(152)	(167)
	4.615	2.710

Türkiye’de ve Grup’un bağlı ortaklığının bulunduğu Rusya’da kurumlar vergisi oranı %20’dir. (31 Aralık 2010: %20).

30 Eylül 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Cari dönem kurumlar vergisi	(22.369)	(4.906)	(5.402)	(1.365)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	4.173	1.795	2.639	(1.918)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(18.196)	(3.111)	(2.763)	(3.283)

Vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010
Vergi öncesi kar/(zarar)	24.217	12.776
Vergi öncesi kar üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi geliri/(gideri)	(4.843)	(2.555)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(119)	(748)
İndirilecek gelirler	1.946	740
Kullanılan mali zarar	320	106
Hisse senedi satış etkisi	(954)	-
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan indirebilir mali zarar	(98)	-
Vergi cezası etkisi	(12.970)	-
Diğer	(1.478)	(306)
Toplam vergi geliri/ (gideri)	(18.196)	(2.763)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – VERGİLER (Devamı)

Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20’dir (31 Aralık 2010: 20%).

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
	Ertelenen Vergi		Ertelenen Vergi	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar farkı	-	(18.895)	-	(20.161)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	-	(27.604)	-	(27.604)
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyeti	-	(1.951)	-	(1.990)
Satın alınan ruhsatlar	-	(763)	-	(765)
Marka kullanım bedeli gider tahakkuku	582	-	-	-
İndirilebilir mali zararlar	25.330	-	23.176	-
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	3.356	-	3.187	-
Kıdem tazminatı karşılığı	2.224	-	2.120	-
Şüpheli alacak gider karşılığı	964	-	964	-
Personel maaş ve ikramiye karşılığı	-	-	200	-
Verilen avans değer düşüklüğü karşılığı	110	-	110	-
Devam etmekte olan dava karşılıkları	84	-	87	-
POAŞ’tan olan intifa hakkı	109	-	98	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan değer artışları	-	(5.783)	-	(5.783)
Diğer	177		124	
	32.936	(54.996)	30.066	(56.303)
Netleştirme	(31.120)	31.120	(29.590)	29.590
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri- net	1.816	(23.876)	476	(26.713)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – VERGİLER (Devamı)

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşığıda belirtilmiştir:

	2011	2010
1 Ocak	(26.237)	(24.795)
Cari dönem ertelenen vergi (gideri)/ geliri	(4.173)	3.169
Yabancı para çevrim farkları	4	-
30 Eylül	(22.060)	(21.626)

Grup bağılı ortaklılığı olan Çimbeton’un faaliyetlerinden kaynaklanan 11.280 bin TL (31 Aralık 2010: 5.011 bin TL) tutarındaki gelecek yıllardan mahsup edilecek mali zararlar üzerinden, söz konusu mali zararların Çimbeton tarafından kullanılmasının kuvvetle muhtemel olmasından ötürü 2.256 bin TL (31 Aralık 2010: 1.002 bin TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmış olup üzerinden ertelenen vergi varlığı hesaplanan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşığıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
2013	480	-
2014	6.330	-
2015	4.470	5.011
	11.280	5.011

Çimentaş’ın 1 Ocak -31 Aralık 2008 dönemi içerisindeki faaliyetlerinden kaynaklanan 87.977 bin TL tutarındaki gelecek yıllardan mahsup edilebilecek mali zararların 1 Ocak -30 Eylül 2011 ara dönemi içerisindeki faaliyetlerinden kaynaklanan 6.200 bin TL mali kar netlenmiş hali üzerinden ve 1 Ocak -31 Aralık 2009 dönemi içerisindeki faaliyetlerden kaynaklanan 38.135 bin TL tutarındaki gelecek yıllardan mahsup edilecek mali zararlar üzerinden, söz konusu mali zararların Çimentaş tarafından kullanılmasının kuvvetle muhtemel olmasından ötürü 23.074 bin TL (31 Aralık 2010: 22.174 bin TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmış olup üzerinden ertelenen vergi varlığı hesaplanan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşığıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
2013	77.271	77.744
2014	38.099	38.099
	115.370	115.843

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – VERGİLER (Devamı)

Çimentaş'ın 2005, 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları muhasebe kayıtları üzerinde Gelirler Kontrolörlüğü tarafından yürütülen vergi incelemesi tamamlanmış olup, ilgili yıllara ilişkin olarak; 2005 yılında alınıp, 2009 yılında Grup'un iştiraklerinden Alfacem S.R.L şirketine ait hisselerin alım ve satım işlemi eleştiri konusu yapılmış ve söz konusu yatırımın finansmanı için kullanılan yurt dışı kaynaklı krediyle ilgili olarak ödenen ve gider yazılan kur farkı ve faiz giderleri reddedilmiştir. Bu işlem sonucunda 21.359 bin TL'si vergi aslı, 46.538 bin TL'si vergi ziyai cezası olmak üzere toplam 67.897 bin TL'si tutarındaki vergi / ceza ihbarnamesi İzmir Hasan Tahsin Vergi Dairesi'nce Şirket'e 23 Kasım 2010 tarihinde tebliğ edilmiştir. Yine aynı vergi incelemesi raporunda ve yine aynı nedenle, 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin birikmiş mali zarar tutarında düzeltme yapılarak toplamda 60.059 bin TL tutarında azaltma yapılmıştır. Grup yönetimi 2008 ve 2009 yıllarına ilişkin 60.059 bin TL tutarındaki mali zararın azaltılması işlemine yönelik olarak İzmir Vergi Mahkemesi'ne söz konusu idari işlemin iptaline yönelik 22 Aralık 2010 tarihinde dava açmıştır. Açılan davalar mahkemenin "ortada kesin ve yürütülmesi zorunlu bir idari işlem olmadığı"ndan bahisle ve esasına girilmeksizin reddedilmiştir. Anılan mali konu kararı temyiz edilmiştir. Grup yönetimi, 25 Şubat 2011 tarihinde yürürlüğe giren "6111 Sayılı Vergi Affı" yasasından faydalanma kararı alarak açtığı davadan vazgeçmiş ve 29 Nisan 2011 tarihinde başvuruda bulunmuştur. Kanunun getirdiği imkanlar çerçevesinde uzlaşmaya gidilerek vergi dairesi tarafından belirlenen 67.897 bin TL'lik vergi aslı ve ceza tutarları 12.970 bin TL'ye indirilmiş, Grup bu tutarda tahakkuk eden ceza giderini finansal durum tablosunda diğer kısa vadeli yükümlülükler altında kayıtlarına almış ve 1 Temmuz 2011 tarihinde de ödemiştir.

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış sermayesi 87.112 bin TL olup nominal lot değeri 1 TL olan 87.112.463 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2010: Çıkarılmış sermaye 87.112 bin TL olup nominal lot değeri 1 TL olan 87.112.463 adet hisseden oluşmaktadır).

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011		31 Aralık 2010	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Intercem S.A.	58,46	50.924	58,46	50.924
Cementir Holding	37,97	33.080	37,59	32.749
Simest S.p.A	1,37	1.194	1,75	1.525
Halka Arz	2,20	1.914	2,20	1.914
	100,00	87.112	100,00	87.112
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(3.381)		(3.381)
		83.731		83.731
Sermaye düzeltmesi farkları (*)		20.069		20.069
Toplam düzeltilmiş sermaye		103.800		103.800

(*) Sermaye düzeltmesi farkları, 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücünde, nakit ve muadili sermaye artırımlarının endekslenmesinin etkisini temsil etmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

3.381 bin TL tutarındaki karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (31 Aralık 2010: 3.381 bin TL), üçüncü taraflardan alınan ve maliyet değeri konsolide finansal tablolara yansıtılan Çimentaş hisse senetlerinden oluşmaktadır. 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla toplam hazine hissesi adedi 520.256'dır (31 Aralık 2010: 520.256 adet).

161.554 bin TL tutarındaki hisse senedi ihraç primi (31 Aralık 2010: 161.554 bin TL), hisse senetlerinin ilk satış fiyatı ile nominal değerleri arasındaki farkı temsil etmektedir.

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır:

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş/ çıkarılmış sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yasal kayıtlara göre net dönem karından yine yasal kayıtlara göre geçmiş yıl zararları düşülerek bulunan matrahın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Öte yandan, net dağıtılabılır dönem karının tamamının temettü olarak dağıtılmasına karar verilmesi durumunda, sadece bu durumda sınırlı olmak üzere; ikinci tertip yasal yedek akçe net dağıtılabılır dönem karından ödenmiş/ çıkarılmış sermayenin %5'ini aşan kısım için %9 oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

SPK'nın 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan gereklilikleri uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "geçmiş yıllar zararı"nda izlenen tutarın, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınmaktaydı. Bununla birlikte, "geçmiş yıllar zararı"nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktaydı. Yine 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan uygulama uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden "Sermaye, Emisyon Primi, Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek" kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde "özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" hesabında yer almaktaydı. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin "özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" sadece bedelsiz sermaye artırımı veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilmekteydi.

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/ Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından, halka açık anonim ortaklıkların 2010 yılı faaliyetlerinden elde ettiklerin karların dağıtımı esaslarının belirlenmesine ilişkin olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemiş olup, SPK'nın Seri: IV, No: 27 sayılı Tebliğ'inde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Şirket Ana Sözleşmesi'nde 1. temettü oranı %50 olarak düzenlenmiştir.

Ayrıca, 25 Şubat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise yapılmayacaktır.

Bu çerçevede, Şirket'in 15 Nisan 2011 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında, 2010 yılı faaliyetlerinin zarar ile sonuçlanmış olması nedeniyle ortaklara kar dağıtımı yapılmamasına karar verilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 27 Ocak 2010 tarihli 2/51 sayılı kararı gereğince, halka açık anonim ortaklıkların faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtımı esaslarının belirlenmesine ilişkin olarak konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Rapolamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına karar verilmiştir. Ayrıca söz konusu karar gereğince halka açık anonim ortaklıkların faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesine ilişkin olarak;

- Şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarına, SPK'nın Seri: XI, No: 29 Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablo dipnotlarında yer verilmesine,
- SPK'nın Seri: IV, No: 27 Tebliği'nin 6'ncı maddesinde yer alan temettü dağıtım zamanına ilişkin sürelerin uygulanmasında;
 - i. Temettünün tamamı nakden dağıtılacaksa, hesap dönemini izleyen beşinci ayın sonuna kadar dağıtımının yapılması uygulanmasına devam edilmesine,
 - ii. Temettü pay olarak dağıtılacaksa, bu nedenle ihraç edilecek payların Kurulca kayda alınması için hesap dönemini takip eden beşinci ay sonuna kadar Kurula başvuruda bulunulması ve pay dağıtımının hesap dönemini izleyen altıncı ayın sonuna kadar tamamlanmasına,
 - iii. (i) ve (ii) alt bentlerindeki seçeneklerin birlikte kullanılması durumunda ise, anılan bentlerde belirtilen işlemlerin ayrı ayrı ancak anılan bentlerde yer alan süreler dahilinde yerine getirilmesine, karar verilmiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“bin TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Yurtiçi Satışlar	384.814	137.808	285.377	113.012
Yurtdışı Satışlar	48.592	18.036	73.911	20.423
	433.406	155.844	359.288	133.435
Eksi: İskontolar	(11.882)	(3.622)	(8.901)	(4.430)
Net Satışlar	421.524	152.222	350.387	129.005
Satışların Maliyeti	(344.868)	(116.567)	(292.556)	(99.991)
Brüt Kar	76.656	35.655	57.831	29.014

DİPNOT 12 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Hammadde,yarımamul ve mamul maliyeti	161.558	58.856	127.227	44.891
Elektrik gideri	54.930	18.951	52.193	19.215
Personel giderleri	47.989	16.024	44.970	14.901
Amortisman ve itfa payları	31.520	10.206	32.796	10.651
Bakım ve onarım giderleri	27.227	5.144	20.680	4.421
Yükleme ve dağıtım giderleri	15.244	3.922	15.510	5.005
Kira giderleri	12.848	4.355	10.833	3.711
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	9.876	3.409	9.189	3.045
Danışmanlık ve istişare giderleri	10.633	5.310	7.438	2.696
Hammadde nakliye giderleri	6.169	2.211	6.568	2886
Kıdem tazminatı karşılık gideri	2.299	647	2.803	725
Vergi, resim ve harçlar	1.921	360	1.935	531
Diğer	12.041	3.713	10.154	4307
Toplam	394.255	133.108	342.296	116.985

DİPNOT 13 - FİNANSAL GELİRLER

1 Ocak – 30 Eylül 2011 ve 2010 ara hesap dönemlerine ait finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Kur farkı geliri	30.811	11.394	29.879	14.082
Faiz geliri	5.126	2.155	2.091	879
Vadeli döviz işlemlerinden doğan gelir	521	(549)	-	-
Diğer	824	824	1.283	281
Toplam	37.282	13.824	33.253	15.242

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - FİNANSAL GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2011 ve 2010 ara hesap dönemlerine ait finansal giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Kur farkı gideri	(39.415)	(18.711)	(28.833)	(10.954)
Faiz giderleri	(2.509)	(1.036)	(1.777)	(613)
Vadeli döviz işlemlerinden doğan gider	(63)	12	-	-
Maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının iskonto ve kur farkı etkisi	(451)	-	-	-
Diğer	(221)	(63)	(1.246)	(456)
Toplam	(42.659)	(19.798)	(31.856)	(12.023)

DİPNOT 15 - HİSSE BAŞINA (KAYIP)/ KAZANÇ

Özet konsolide gelir tablosunda beyan edilen hisse başına (kayıp)/ kazanç, net zararın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kazançlardan payları oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına (kayıp)/ kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına (kayıp)/ kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas (kayıp)/ kazanç, hissedarlara ait net (zarar)/ karın çıkarılmış adi hisselerin sözkonusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	(11.848)	(4.604)	10.013	12.598
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (lot değeri 1 TL olan)	87.112.463	87.112.463	87.112.463	87.112.463
Çıkarılmış hazine hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	(520.256)	(520.256)	(599.894)	(644.333)
	86.592.207	86.592.207	86.512.569	86.468.130
Ana ortaklığa ait dağıtılabilir kar/(zarar) üzerinden hesaplanan hisse başına kazanç/(kayıp) (TL)	(0,1368)	(0,0532)	0,1157	0,1457

Hisse başına esas ve nispi (kayıp)/ kazanç arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2011				31 Aralık 2010			
	Bin TL Karşılığı	Bin ABD Doları	Bin Euro	Diğer (Bin TL Karşılığı)	Bin TL Karşılığı	Bin ABD Doları	Bin Euro	Diğer (Bin TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	4.654	2.506	12	-	4.202	2.506	160	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	81.479	36.562	5.481	-	128.995	70.972	9.405	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	86.133	39.068	5.493	-	133.197	73.478	9.565	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	86.133	39.068	5.493	-	133.197	73.478	9.565	-
10. Ticari Borçlar	(15.343)	(5.923)	(1.754)	-	(22.018)	(9.893)	(3.281)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(15.343)	(5.923)	(1.754)	-	(22.018)	(9.893)	(3.281)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(142.727)	(77.346)	-	-	(137.727)	(87.146)	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (15+16+17)	-	-	-	-	(137.727)	(87.146)	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(158.070)	(83.269)	(1.754)	-	(156.745)	(97.039)	(3.281)	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı Para Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(71.937)	(44.201)	3.739	-	(23.548)	(23.561)	6.284	-
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(71.937)	(44.201)	3.700	-	(23.548)	(23.561)	6.284	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	40.825	17.229	3.590	5.601	73.855	43.271	6.688	16.879
24. İthalat	13.116	5.796	7.320	351	6.065	3	2.540	857

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2011:

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(7.206)	7.206	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(7.206)	7.206	-	-
Euro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	878	(878)	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	878	(878)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(6.327)	6.327	-	-

Grup, faaliyetlerinden kaynaklanan döviz yükümlülüğünü türev enstrümanlar kullanmak suretiyle muhasebesel anlamda hedge etmemektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2010:

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(3.642)	3.642	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.642)	3.642	-	-
Euro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Euro net varlık/ yükümlülüğü	1.287	(1.287)	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	1.287	(1.287)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(2.355)	2.355	-	-

Grup, faaliyetlerinden kaynaklanan döviz yükümlülüğünü türev enstrümanlar kullanmak suretiyle muhasebesel anlamda hedge etmemektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

17.1 Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler

Yönetimin herhangi bir önemli zarar ya da borcun oluşmasını beklemediği taahhüt ve muhtemel yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

a) Verilen teminatlar:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Teminat mektupları	403	16.812
		16.812

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Grup’un teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Şirket tarafından verilen TRİ’ler:		
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu		
TRİ’lerin Toplam Tutarı	403	16.812
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen		
Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla		
Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu		
TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
D.Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri		
Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu		
TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
	403	16.812

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un Özkaynaklarına oranı 0,0% 0,0%

c) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Teminat mektupları	152.444	121.641
Teminat senetleri	5.371	4.966
Alınan kefaletler	2.150	2.345
İpotekler	14.731	9.256
Çekler	398	398
Alınan akreditifler	-10	269
Toplam	175.084	138.875

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

d) Alınan kefaletler

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Alınan Kefaletler	118.770	109.667
Toplam	118.770	109.667

d) Satış taahhütleri

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla Grup'un yıl içerisinde 690 bin ton çimento satış taahhüdü bulunmaktadır (30 Eylül 2010: 693 bin ton çimento ve 133 bin ton klinker satış taahhüdü vardır).

e) Alım taahhütleri

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla Grup'un 120.000 ton kömür alım taahhüdü vardır (30 Eylül 2010: Grup'un 53.500 ton kömür alım taahhüdü vardır).

16.2 Devam etmekte olan önemli davalar

- Grup aleyhine açılmış davalar:

30 Eylül 2011 itibarıyla, davacıların arazilerinde yapılan çalışmalardan ötürü doğan zararın tazmini için Çimentaş'ın aleyhine hukuki işlemler başlatılmıştır ve toplam 5.206 bin TL tutarında tazminat davaları açılmıştır (31 Aralık 2010: 5.129 bin TL). Söz konusu davaların birçoğu aleyhe karara bağlanmış olup, Grup, bu davalara istinaden 30 Eylül 2011 tarihine kadar toplam 9.370 bin TL ödeme yapmıştır (31 Aralık 2010: 8.729 bin TL). Grup aleyhe gelişebilecek davalardan doğabilecek herhangi bir yükümlülük ihtimalini dikkate alarak yasal faizlerini ve giderlerini de içerecek şekilde toplam 239 bin TL tutarında karşılık ayırmış ve 30 Eylül 2011 tarihli konsolide finansal tablolara yansıtmıştır (31 Aralık 2010: 420 bin TL). Grup yönetimi, söz konusu nedenden dolayı, başka tazminat davalarının açılma ihtimalini değerlendirmiş ve Grup'a karşı açılacak davaların toplam tutarını azami 2.600 bin TL olarak hesaplamış olup söz konusu davaların açılması konusunda süreç ve yoğunluk bakımından sağlıklı bir öngörü yapılamadığından dolayı konsolide finansal tablolarda bu tutarla ilgili herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

-Maden çıkarımı ile ilgili Grup aleyhine açılan tazminat davası

Edirne / Keşan ilçesi sınırlarında maden arama ruhsatına sahip bir şirket, aynı bölgede Grup'a ait maden sahasından, Grup tarafından çıkarılan tras cevheri nedeniyle zarara uğradığını iddia ederek, söz konusu zararın tahsili amacıyla, Grup aleyhine 1.045 bin TL tutarında tazminat davası açmıştır. Yargılama aşamasında hazırlanan bilirkişi raporu Grup aleyhine hususlar içermektedir. Bu nedenle, söz konusu bilirkişi raporuna karşı Grup tarafından ayrıntılı bir itiraz dilekçesi hazırlanmış, buna ek olarak Dokuz Eylül Üniversitesi Hukuk Fakültesi'nden bu dava ile ilgili olarak alınan bilimsel görüş mahkemeye sunulmuştur. Mahkeme, yargılama sonucunda Grup'un 800 bin TL tazminat ödemesine karar vermiş olup bu karar, Grup tarafından temyiz edilmiştir. Aralık 2009 içerisinde, aynı şirket tarafından aynı konuyla ilgili olarak Grup aleyhine 3.141 bin TL tutarında yeni bir tazminat davası açılmıştır. Açılan ikinci dava yerel mahkemelerde devam etmektedir. Grup tarafından temyiz edilen ilk davaya ilişkin karar Yargıtay tarafından Grup lehine bozulmuştur. Ayrıca yine Batı Madencilik Grup aleyhine maden işletme ruhsatını iptali için dava açmıştır. Dosya kapsamında 29 Mart 2010 tarihinde sahada inceleme yapılmış ve bilirkişi Grup lehine rapor hazırlamış ve Edirne İdare Mahkemesi de Grup aleyhine açılan bu davayı reddetmiştir. Grup yönetimi ve hukuk müşavirleri adı geçen tazminat davasının Grup lehine sonuçlanacağını kuvvetle muhtemel olduğuna inandıklarından, 30 Eylül 2011 tarihli özet konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

-Rekabet Kurulu ile ilgili soruşturma ve davalar:

Rekabet Kurulu’nun, 24 Nisan 2003 tarih ve 03-27 sayılı kararıyla, Ege Bölgesi çimento ve hazır beton pazarında 4054 sayılı rekabetin korunması hakkındaki kanunun 4.maddesi ile yasaklanmış olan davranışların gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin tespiti amacıyla Çimentaşı ve bağı ortaklığı Çimbeton’un da aralarında bulunduğu bazı şirketler hakkında yürüttüğü soruşturma neticesinde Çimentaşı aleyhine 2.957 bin TL ve Çimbeton aleyhine 340 bin TL olmak üzere toplam 3.297 bin TL idari para cezasına hkmedildiğı tefhim edilmiştir. Grup, 25 Mayıs 2007 tarihinde, Çimentaşı aleyhine verilmiş olan 2.957 bin TL idari para cezasını, Danıştay tarafından o tarihte henüz yürütmenin durdurulması talebi ile ilgili olarak karar verilmediğı için ihtirazi kayıt ile ödemiştir. Söz konusu yürütmeyi durdurma talebi reddedilmiştir. Danıştay’da görülen dava reddedilmiş olmakla birlikte Danıştay 13. Dairesi’nin ilk derece mahkemesi olarak verdiğı bu karar temyiz edilmiştir. Çimbeton’a uygulanan 340 bin TL tutarındaki idari para cezası içinde süresi içerisinde Danıştay’da yürütmeyi durdurma istemli bir iptal davası açılmış olup 7 Mayıs 2007 tarihinde Danıştay tarafından yürütmeyi durdurma kararı alınmıştır. Anılan yürütmeyi durdurma kararındaki gerekçe dikkate alınarak Rekabet Kurulu 25 Eylül 2008 tarihli ve 08-56/898-358 sayılı yeni bir karar tesis etmiş ve bu kez idari para cezası tutarını 218 bin TL olarak belirlemiştir. Söz konusu idari para cezası 31 Aralık 2008 tarihinde ihtirazi kayıtla ve 5326 sayılı Kabahatlar Kanunu’nun 17.maddesi 6.bendinin tanıdığı imkan çerçevesinde %25’lik indirim sonucu 163 bin TL olarak ödenmiştir. Grup, Rekabet Kurulu’nun bu kararına karşı Danıştay 13.Dairesi’nin 2008/988E. Sayılı dosyası ile iptal davası açmış olup, söz konusu dava 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla temyiz aşımasındadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

18.1 İlişkili tarafların bakiyeleri

18.1.1 İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Çimentaş Eğitim ve Sağlık Vakfı ("Çimentaş Vakfı")	164	142
Toplam	164	142

İlişkili taraflardan ticari alacakların iki aydan (31 Aralık 2010: iki ay) daha kısa vadeli olması ve tahakkuk etmemiş faiz gelirinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle ilişkili taraflardan alacaklar iskonto edilmemiş fatura tutarları üzerinden değerlendirilmiştir.

18.1.2 İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Cementir Delta	184	184
Intercem	129	106
Cementir Holding	54	38
Personelden alacaklar	160	-
EPI	1.623	-
Diğer	5	5
Toplam	2.155	333

İlişkili taraflardan diğer alacaklar, tahakkuk etmemiş faiz gelirinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle iskonto edilmemiş fatura tutarları üzerinden değerlendirilmiştir. EPI şirketi Çimentaş gruba yeni katılmış olup, Dipnot 2'de bahsedildiği üzere 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolara etkisinin önemlilik seviyesinin altında olmasından oturu konsolisasyona dahil edilmemiştir. Söz konusu şirketin bakiyesi 31 aralık 2011 itibarıyla yayınlanacak finansallarda konsolidasyona dahil olacağı için elimine olacaktır.

18.1.3 İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Cementir Holding	3.442	6.598
Çimentaş Vakfı	121	146
Diğer	--	20
Toplam	3.563	6.764

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla, Grup'un Cementir Holding'e 3.442 bin TL'lik ticari borcu Cementir Holding ile imzalanan 22 Aralık 2008 tarihli hizmet sözleşmesi gereğince 2011 yılının ilk dokuz aylık dönemine istinaden alınan 1.368 bin Avro tutarındaki danışmanlık hizmetlerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2010: 186 bin Avro karşılığı 383 bin TL danışmanlık hizmeti, 3.033 bin Avro karşılığı 6.215 bin TL marka kullanım bedeli).

18.1.4 İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Diğer	9	63
Toplam	9	63

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

18.2 İlişkili taraflarla olan işlemler

18.2.1 İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Çimentoş Vakfı	1.019	227	482	143
Toplam	1.019	227	482	143

18.2.2 İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Cementir Holding	6.801	3.631	4.977	1.879
Çimentoş Vakfı	192	77	126	60
Toplam	6.993	3.708	5.103	1.939

Hizmet alımları, Cementir Holding ile 13 Haziran 2008 tarihinde imzalanan marka kullanım bedeli sözleşmesine istinaden 2011 yılının ilk dokuz ayına ait marka kullandırma ve danışmanlık hizmet bedelleri ve 22 Aralık 2008 tarihinde imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden 2011 yılının ilk dokuz ayına ait teknik asistanlık danışmanlığı, yatırım ilişkileri, organizasyon, yönetim ve iç denetim hizmetlerinden oluşmaktadır.

18.2.3 Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Kısa vadeli faydalar	3.703	1.089	2.459	814
Diğer uzun vadeli faydalar	9	1	17	6
Toplam	3.712	1.090	2.476	820

DİPNOT 18 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.