

**Çimentaş İzmir Çimento Fabrikası
Türk A.Ş ve Bağlı Ortaklıkları**

**1 Ocak - 30 Eylül 2016
Tarihinde Sona Eren
Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar ve
Dipnotları**

7 Kasım 2016

Bu rapor 46 sayfa özet konsolide finansal tablolar
ve özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlardan
oluşmaktadır.

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
--	------------

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
--	----------

ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
---	----------

ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
--	----------

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-46
--	-------------

DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
DİPNOT 2	ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	8-13
DİPNOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	13-14
DİPNOT 4	OPERASYONLARDAKİ MEVSİMSELLİK	15
DİPNOT 5	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15-16
DİPNOT 6	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
DİPNOT 7	FİNANSAL BORÇLANMALAR	18
DİPNOT 8	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	19
DİPNOT 9	STOKLAR	19-20
DİPNOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR	20-22
DİPNOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
DİPNOT 12	ŞEREFİYE	24
DİPNOT 13	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	24-30
DİPNOT 14	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	30-31
DİPNOT 15	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	31
DİPNOT 16	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	32-33
DİPNOT 17	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
DİPNOT 18	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	34
DİPNOT 19	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	35
DİPNOT 20	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	36
DİPNOT 21	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	37-40
DİPNOT 22	PAY BAŞINA KAZANÇ	41
DİPNOT 23	YABANCI PARA POZİSYONU	42-45
DİPNOT 24	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	45
DİPNOT 25	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46
DİPNOT 26	ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	46
DİPNOT 27	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	46
DİPNOT 28	ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	46

**ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**
**30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden	
		Geçmemiş 30 Eylül 2016	Geçmiş 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		415.267	421.818
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	30.701	81.373
Ticari Alacaklar		231.319	194.266
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5.1	1.251	16
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8.1	230.068	194.250
Diğer Alacaklar		39.229	18.925
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.1	33.314	13.164
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		5.915	5.761
Stoklar	9	105.711	120.055
Peşin denmiş Giderler		7.532	6.299
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	44	98
Diğer Dönen Varlıklar		731	802
Duran Varlıklar		1.072.064	1.117.809
Diğer Alacaklar		1.641	2.380
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.641	2.380
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		258.384	276.419
Maddi Duran Varlıklar	10	561.374	590.403
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		195.189	199.008
- Şerefiye	12	184.337	185.440
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	10.852	13.568
Peşin denmiş Giderler		534	1.614
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	32.903	25.179
Diğer Duran Varlıklar		22.039	22.806
TOPLAM VARLIKLAR		1.487.331	1.539.627

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem zet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden	
		Geçmemiş 30 Eylül 2016	Geçmiş 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR		176.476	246.179
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	16.206	22.418
Ticari Borçlar		124.084	165.704
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5.1	30.593	31.709
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8.2	93.491	133.995
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.005	4.857
Diğer Borçlar		8.919	24.458
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5.1	8.310	23.968
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		609	490
Ertelenmiş Gelirler		5.837	4.119
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	6.882	5.548
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.924	11.143
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		1.436	1.473
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		3.488	9.670
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.619	7.932
Uzun Vadeli Yükümlülükler		88.723	94.286
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	211	312
Ertelenmiş Gelirler		342	728
Uzun Vadeli Karşılıklar		41.296	43.099
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	14.1	19.890	20.607
- <i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		21.406	22.492
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	41.286	44.261
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.588	5.886
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		265.199	340.465
ÖZKAYNAKLAR		1.222.132	1.199.162
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.025.736	992.593
Ödenmiş Sermaye	16	87.112	87.112
Sermaye Düzeltme Farkları	16	20.069	20.069
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	16	(3.381)	(3.381)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	16	161.554	161.554
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		93.264	96.892
- <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	16	93.264	96.892
- <i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları</i>	16	106.483	110.111
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>	16	(12.642)	(12.642)
- <i>Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları</i>	16	(577)	(577)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		4.594	4.791
- <i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i>		4.594	4.791
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		41.566	70.372
Geçmiş Yıllar Karları		587.618	481.952
Net Dönem Karı		33.340	73.232
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		196.396	206.569
TOPLAM KAYNAKLAR		1.487.331	1.539.627

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden			
		Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2016	Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2016	Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2015	Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2015
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	598.063	188.045	548.455	190.445
Satışların Maliyeti (-)	17	(476.255)	(150.402)	(424.653)	(149.010)
BRÜT KAR	17	121.808	37.643	123.802	41.435
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(75.635)	(24.200)	(66.333)	(20.827)
Pazarlama Giderleri (-)		(14.845)	(4.329)	(14.103)	(4.234)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19.1	9.228	2.250	7.961	1.906
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19.2	(8.587)	(3.649)	(9.729)	(6.253)
ESAS FAALİYET KARI		31.969	7.715	41.598	12.027
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		3.187	3.159	612	184
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Zararlarından Paylar		(275)	(105)	(469)	(158)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		34.881	10.769	41.741	12.053
Finansman Gelirleri	20.1	5.036	224	11.275	4.568
Finansman Giderleri (-)	20.2	(8.580)	(1.553)	(15.204)	(7.101)
VERGİ ÖNCESİ KARI		31.337	9.440	37.812	9.520
Vergi Gideri		(7.968)	(1.510)	(12.572)	(3.333)
Dönem Vergi Gideri	21	(18.960)	(6.879)	(15.180)	(3.951)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	21	10.992	5.369	2.608	618
DÖNEM KARI		23.369	7.930	25.240	6.187
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(9.971)	(3.515)	(6.214)	(734)
Ana Ortaklık Payları		33.340	11.445	31.454	6.921
Net Dönem Karı		23.369	7.930	25.240	6.187
Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Kazanç TL	22	0,3853	0,1323	0,3635	0,0800
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Yabancı Para Çevirim Farkları		(399)	1.442	851	82
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(399)	1.442	851	82
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		22.970	9.372	26.091	6.269
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(10.173)	(2.965)	(6.266)	(687)
Ana Ortaklık Payları		33.143	12.337	32.357	6.956
Toplam Kapsamlı Gelir		22.970	9.372	26.091	6.269

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler								
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları			Birikmiş Karlar						
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM														
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	110.111	(11.503)	(577)	3.720	24.828	416.911	110.866	919.710	221.713	1.141.423
Net dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	31.454	31.454	(6.214)	25.240
Yabancı para çevirim farkları	--	--	--	--	--	--	--	903	--	--	--	903	(52)	851
Toplam diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	903	--	--	--	903	(52)	851
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	903	--	--	31.454	32.357	(6.266)	26.091
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	45.544	65.322	(110.866)	--	--	--
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış	--	--	--	--	--	--	--	--	--	21	--	21	(60)	(39)
30 Eylül 2015 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	110.111	(11.503)	(577)	4.623	70.372	482.254	31.454	952.088	215.387	1.167.475
CARİ DÖNEM														
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	110.111	(12.642)	(577)	4.791	70.372	481.952	73.232	992.593	206.569	1.199.162
Net dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	33.340	33.340	(9.971)	23.369
Yabancı para çevirim farkları	--	--	--	--	--	--	--	(197)	--	--	--	(197)	(202)	(399)
Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanan maddi duran varlık satışı	--	--	--	--	(3.628)	--	--	--	--	3.628	--	--	--	--
Toplam diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	(3.628)	--	--	(197)	--	3.628	--	(197)	(202)	(399)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	(3.628)	--	--	(197)	--	3.628	33.340	33.143	(10.173)	22.970
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	--	(28.806)	102.038	(73.232)	--	--	--
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiyeler	87.112	20.069	(3.381)	161.554	106.483	(12.642)	(577)	4.594	41.566	587.618	33.340	1.025.736	196.396	1.222.132

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
		30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(7.445)	20.253
Dönem Karı		23.369	25.240
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		23.369	25.240
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		58.922	66.823
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10, 11	47.565	46.793
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		2.518	705
Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	8.1	166	705
Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	9	2.352	--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		4.600	4.800
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	14.1	1.861	1.502
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		2.739	3.298
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(617)	661
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		3.016	1.435
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		275	469
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	21	7.968	12.572
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		(3.187)	(612)
Kar / (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	19.1	(3.216)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(68.889)	(50.763)
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(35.514)	(36.261)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış		(1.235)	1.021
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(34.279)	(37.282)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		585	2.896
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış		585	2.896
Stoklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		16.985	(18.465)
Ticari Borçlardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(39.845)	(1.716)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		810	13.620
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış		(40.655)	(15.336)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		119	6.963
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		119	6.963
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(11.219)	(4.180)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)		691	(2.590)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Azalış		(11.910)	(1.590)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		13.402	41.300
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14.1	(3.273)	(3.859)
Vergi Ödemeleri	21	(17.574)	(17.188)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(23.898)	(34.895)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		76	2.026
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10, 11	(24.960)	(36.823)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		40	--
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(209)	(1.037)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(209)	(1.037)
Alınan Faiz		1.155	939
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(22.416)	(72)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		17.346	73.644
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(22.973)	(80.204)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		--	7.242
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		(15.658)	--
Ödenen Faiz		(1.131)	(754)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ (A+B+C)		(53.759)	(14.714)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		3.087	(11.805)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ (A+B+C+D)		(50.672)	(26.519)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	81.373	68.779
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	30.701	42.260

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 Danimarka'da yerleşik Aalborg Portland Espana SL ("Aalborg Portland Espana")'dir.

Çimentaş'ın eski ana ortağı olan Cementir Holding S.p.A'nın ("Cementir Holding") bağlı ortaklığı ve Çimentaş ortağı Aalborg Portland A/S ("Aalborg"), 12 Ağustos 2013 tarihinde şirket sermayesinin %25'ini oluşturan 21.778 bin TL nominal değerdeki ve her biri 0,01 TL nominal değerdeki 2.177.811.580 adet hisseyi, birim pay fiyatı 10,50 TL'den 228.645 bin TL bedelle Aalborg Portland Espana'ya (*) devretmiştir.

Ayrıca, Cementir Holding, 10 Eylül 2013 tarihinde şirket sermayesinin %46'sını temsil eden toplam 40.072 bin TL nominal değerdeki ve her biri 0,01 TL nominal değerdeki 4.007.173.307 adet hisseyi, birim pay fiyatı 11,04 TL'den 442.559 bin TL bedelle, tamamı Aalborg'a ait Aalborg Portland Espana'ya devretmiştir. Bu işlemler sonrasında Aalborg Portland Espana'nın Çimentaş'taki doğrudan ortaklık payı %71'e ulaşmıştır.

8 Temmuz 2014 tarihinde Çimentaş'ın %1,38 hissesine sahip Simest S.p.A., hisselerinin tamamını Cementir Holding'e devretmiştir. Bu işlem ile Cementir Holding, Simest S.p.A.'nın Çimentaş üzerinde sahip olduğu 1.198.841,56 adet hissesini her biri 11,04 TL birim fiyatla satın almış ve Çimentaş üzerindeki doğrudan ortaklık payını %25,42'den %26,80'e çıkarmıştır.

Çimentaş'ın eski ana ortağı Cementir Holding, 12 Eylül 2014 tarihinde şirket sermayesinin %14'ünü temsil eden toplam 12.196 bin TL nominal değerdeki ve her biri 0,01 TL nominal değerdeki 1.219.574.542 adet hisseyi, birim pay fiyatı 11,56 TL'den 140.975 bin TL bedelle, tamamı Aalborg Portland Espana'ya devretmiştir. Bu işlemler sonrasında Aalborg Portland Espana'nın Çimentaş'taki doğrudan ortaklık payı %85'e ulaşmış, Cementir Holding'in Çimentaş'taki doğrudan ortaklık payı ise %12,80 oranına düşmüştür.

Cementir Holding, 9 Temmuz 2015 tarihinde Çimentaş'ın %12,80'ini temsil eden toplam 11.153 bin TL nominal değerdeki hisselerinin tamamını birim pay fiyatı 12,1031 TL'den şirketin ana ortağı Aalborg Portland Espana'ya 134.989 bin TL bedelle satmıştır. Bu satış işlemi sonrasında Cementir Holding'in Çimentaş'taki doğrudan ortaklık payı kalmamıştır. Aalborg Portland Espana'nın Çimentaş'taki doğrudan ortaklık payı % 97,80 oranına yükselmiştir. Anılan pay devri işlemleri borsa dışında ve Cementir Holding Grubu içerisindeki şirketler arasında gerçekleştirilmiş ortak kontrol altındaki bir işlem olup, hakim ortak ve oy haklarında bir değişikliğe sebebiyet vermemiştir.

(*) Spring Rain Investment SL'nin unvanı 2 Temmuz 2014 tarihinde Aalborg Portland Espana SL olarak değiştirilmiştir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Faaliyet gösterdiği ülke</u>	<u>Başlıca faaliyet konusu</u>
- 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
- İlion Çimento İnşaat San. ve Tic. Ltd. Şti. ("İlion Çimento")	Türkiye	Uçucu kül üretimi
- Recydia Atık Yönetimi Yenilenebilir Enerji Üretimi ve Lojistik Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. ("Recydia")	Türkiye	Çimento üretimi ve atık yönetimi
- Süreko Atık Yönetimi Nakliye Lojistik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Süreko")	Türkiye	Atık yönetimi
- Neales Waste Management Holdings Limited ("NWM Holding")	İngiltere	Atık yönetimi
- Neales Waste Management Limited ("NWM")	İngiltere	Atık yönetimi
- Quercia Limited ("Quercia")	İngiltere	Atık yönetimi
- Clayton Hall Sand Company Limited ("CHS")	İngiltere	Atık yönetimi

<u>Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar</u>	<u>Faaliyet gösterdiği ülke</u>	<u>Başlıca faaliyet konusu</u>
Environmental Power International ("UK JV R&D") Limited	İngiltere	Araştırma ve geliştirme

Çimentaş ve bağlı ortaklığı Çimbeton, halka açık şirketler olup Çimentaş sermayesinin %2,20'sine (31 Aralık 2015: %2,20), Çimbeton sermayesinin %49,65'ine (31 Aralık 2015: %49,65) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") sırasıyla CMENT ve CMBTN adları altında işlem görmektedir.

Şirket'in kayıtlı adresi Egemenlik Mah. Eski Kemalpaşa Cad. No: 4B Işıkkent Bornova - İzmir'dir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları için bu raporda "Grup" ibaresi kullanılacaktır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tabloları TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup'un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolar ile birlikte okunması gerekir.

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup'un 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tabloları 7 Kasım 2016 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve ilgili düzenleyici kurumlar finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

2.1.2 Geçerli ve raporlama para birimi

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un Türkiye'de yerleşik şirketlerinin geçerli para birimi olan TL cinsinden bin TL olarak sunulmuştur. Grup'un İngiltere'deki bağlı ortaklıkları NWM Holding, NWM, Quercia ve CHS ile müşterek yönetime tabi ortaklığı UK JV R&D'nin geçerli para birimi İngiliz Sterlini'dir. Tüm finansal tablolar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak gösterilmiştir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Grup şirketlerinin yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

2.1.3 Ölçüm esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

2.1.4 Konsolidasyon esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Şirket'in ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklıkların hesaplarını içermektedir. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde gücünün olması ile sağlanır.

i. Kontrol gücü olmayan paylar

Konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı azınlık payları Grup'un öz sermayesinin içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Azınlık payları, ilk satın alma tarihinde hali hazırda azınlık paylarına ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın özsermayesindeki değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların tutarından oluşur. Azınlık payları negatif (-) bakiye verse dahi, bağlı ortaklıkların yaptıkları zararlardan pay almaya devam ederler.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

ii. Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, bir işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları, gerek görüldüğünde Grup tarafından kabul görmüş politikalara uyum sağlamak adına değiştirilmiştir. Söz konusu durum kontrol gücü olmayan paylarda ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu pay oranı ile birlikte bağlı ortaklıklarını göstermektedir:

	Çimentaş ve bağlı ortaklıklarının doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%)	
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Destek	99,99	99,99
Recydia	61,61	61,61
NWM Holding	61,61	61,61
NWM	61,61	61,61
Quercia	61,61	61,61
CHS	61,61	61,61
Süreko	61,61	61,61
Kars Çimento	58,38	58,38
Çimbeton	50,32	50,32
Ilion Çimento	50,28	50,28

iii. Müşterek yönetime tabi ortaklıklar

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar finansal ve stratejik kararlar için belirli kontrata bağlı anlaşmalar ve rızalarla kurulmuş olan işletmelerdir. İlişikteki konsolide finansal tablolara, Grup'un başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydettiği müşterek yönetime tabi ortaklıkların, net varlıklarından ilgili şirkete iştirak oranları doğrultusunda, özkaynak yöntemine göre, kar veya zarar yansıtılmaktadır.

İştirak edenin iştirakteki tüm payının zararlar sonucunda sıfıra inmesi halinde, iştirak eden ortaklık iştirak adına yükümlülükler üstlendiği veya ödemeler yaptığı ölçüde, bu tutarları bir yükümlülük ve zarar olarak finansal tablolarında izler.

iv. Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önceki bağlı ortaklığında kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

v. Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. İştirakle ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkları ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un 30 Eylül 2016 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide özkaynak değişim tablosu ve özet konsolide nakit akış tablosu ise 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet konsolide özkaynak değişim tablosu ve özet konsolide nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları, sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Grup benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak ara dönem özet konsolide finansal tablolarına alır, değerler ve sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grup'un muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik ve hata yoktur.

2.4 Uygulamada olmayan yeni standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait konsolide finansal bilgilerin hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2.4.1 Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Uygulamada olmayan yeni standartlar ve yorumlar (Devamı)

2.4.1 Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

Aralık 2012’de yayınlanan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Muhasebe Standartları’ndaki ("UFRS") 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. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki Değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve TMS 39 ve TFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)’den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Değişikliğin, Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014’de yayımlanan UFRS 9 standardı UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda UMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin, Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Uygulamada olmayan yeni standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, UFRS ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri"nde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni kiralama işlemleri standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut TMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve TMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının yerini almakta ve TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisiyatifi

UMSK'nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak konsolide finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, finansman aktiviteleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin, Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığının, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şeklinden etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Uygulamada olmayan yeni standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin, Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

2.5 Netleştirme/ Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, konsolide 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.

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetiminin performansı değerlendirdiği ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren raporlanabilir üç faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu stratejik bölümler farklı ekonomik durumlardan ve farklı coğrafi konumlardan etkilendikleri için kaynak tahsisi ve performanslarına göre Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilmektedir.

Grup'un ana faaliyet bölümleri çimento, hazır beton ve atık yönetimidir. Diğer grubu altında akaryakıt satış hizmeti ile uçucu kül üretimi bulunmaktadır ve ayrıca raporlanabilir bölüm kriterlerini karşılamamaktadır.

Bölümlerin performansının düzenli olarak değerlendirilmesinde temel olarak brüt kar dikkate alınmaktadır. Grup yönetimi, bölüm performanslarının değerlendirilmesinde brüt karı aynı sektörde yer alan şirketlerle karşılaştırılabilirliği açısından en uygun yöntem olarak görmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Dönem												
	<u>Cimento</u>		<u>Hazır beton</u>		<u>Atık yönetimi</u>		<u>Diğer</u>		<u>Bölümlerarası düzeltme</u>		<u>Toplam</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gelirler												
Grup dışı satışlar	363.434	365.064	155.858	109.871	59.528	55.713	19.243	17.807	--	--	598.063	548.455
Bölümlerarası satışlar	69.290	62.326	17	1.028	3.271	3.718	12.793	9.440	(85.371)	(76.512)	--	--
Net satışlar	432.724	427.390	155.875	110.899	62.799	59.431	32.036	27.247	(85.371)	(76.512)	598.063	548.455
Satışların maliyeti	(304.711)	(280.237)	(148.014)	(104.573)	(72.056)	(72.340)	(30.813)	(26.918)	79.339	59.415	(476.255)	(424.653)
Brüt Kar/(Zarar)	128.013	147.153	7.861	6.326	(9.257)	(12.909)	1.223	329	(6.032)	(17.097)	121.808	123.802
Bölüm Varlıkları	1.907.331	1.861.596	96.698	76.704	614.006	591.629	6.970	3.997	(1.137.674)	(1.016.593)	1.487.331	1.517.333
Bölüm Yükümlülükleri	328.498	405.054	56.977	37.812	421.215	350.508	4.298	2.468	(545.789)	(445.984)	265.199	349.858
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	78.199	83.705	(1.001)	(1.127)	(44.643)	(42.927)	484	336	(1.702)	(2.175)	31.337	37.812
30 Eylül Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Dönem												
	<u>Cimento</u>		<u>Hazır beton</u>		<u>Atık yönetimi</u>		<u>Diğer</u>		<u>Bölümlerarası düzeltme</u>		<u>Toplam</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gelirler												
Grup dışı satışlar	117.229	129.607	44.731	33.833	18.936	20.762	7.149	6.243	--	--	188.045	190.445
Bölümlerarası satışlar	20.274	16.900	12	305	645	1.415	3.846	2.710	(24.777)	(21.330)	--	--
Net satışlar	137.503	146.507	44.743	34.138	19.581	22.177	10.995	8.953	(24.777)	(21.330)	188.045	190.445
Satışların maliyeti	(95.484)	(98.126)	(44.108)	(32.222)	(23.101)	(25.832)	(10.678)	(8.873)	22.969	16.043	(150.402)	(149.010)
Brüt Kar/(Zarar)	42.019	48.381	635	1.916	(3.520)	(3.655)	317	80	(1.808)	(5.287)	37.643	41.435
Bölüm Varlıkları	18.530	32.943	(8.162)	(5.731)	2.398	19.144	(407)	147	(43.502)	(42.938)	(31.143)	3.565
Bölüm Yükümlülükleri	(4.929)	10.815	(6.351)	(4.712)	15.672	34.642	(419)	79	(44.488)	(43.528)	(40.515)	(2.704)
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	28.732	25.514	(2.202)	(1.018)	(16.477)	(14.388)	17	85	(630)	(673)	9.440	9.520

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4 OPERASYONLARDAKİ MEVSİMSELLİK

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

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

5.1 İlişkili tarafların bakiyeleri

5.1.1 İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yapıtek Yapı Teknolojisi Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yapıtek")	1.244	6
Çimento Eğitim ve Sağlık Vakfı ("Çimento Vakfı")	7	10
	1.251	16

5.1.2 İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yapıtek (*)	21.144	--
UK JV R&D (**)	12.100	13.114
Diğer	70	50
	33.314	13.164

(*) Grup'un cari yıl içerisinde Yapıtek'e yapmış olduğu arsa satışına ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.

(**) Grup'un, 2011 yılı içerisinde Environmental Power International Limited ile müşterek olarak kurduğu şirket UK JV R&D' ye araştırma ve geliştirme faaliyetlerini gerçekleştirmesi için verdiği borçlardan oluşmaktadır.

5.1.3 İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Cementir Holding (*)	29.876	31.198
Aalborg Portland AS ("Aalborg")	516	305
Çimento Vakfı	201	206
	30.593	31.709

(*)30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Grup'un Cementir Holding'e 29.876 bin TL'lik borcu, Cementir Holding ile imzalanan 13 Haziran 2008 tarihli isim hakkı sözleşmesi gereğince alınan 8.890 bin Avro tutarındaki marka kullandırma ve danışmanlık hizmet bedellerinden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2015: 9.818 bin Avro karşılığı 31.198 bin TL).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

5.1 İlişkili tarafların bakiyeleri (Devamı)

5.1.4 İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Aalborg Portland Holding	7.781	23.891
Yapıtek	452	--
Diğer	77	77
	8.310	23.968

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Grup'un Aalborg'a borcu söz konusu şirket tarafından Grup'a kullandırılan 2.000 bin İngiliz Sterlini tutarındaki Libor+%5 değişken faiz oranlı ve 31 Aralık 2016 vadeli kredi tutarından oluşmaktadır.

5.2 İlişkili taraflarla olan işlemler

5.2.1 İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Yapıtek	992	402	--	--
Çimentoş Vakfı	37	26	45	15
	1.029	428	45	15

5.2.2 İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Cementir Holding	13.948	4.697	13.851	5.131
Aalborg	693	236	642	222
Çimentoş Vakfı	268	73	84	68
	14.909	5.006	14.577	5.421

Hizmet alımları, Cementir Holding ile 13 Haziran 2008 tarihinde imzalanan marka kullanım bedeli sözleşmesine istinaden 2016 yılının ilk dokuz ayına ait marka kullandırma ve 27 Aralık 2010 tarihinde Cementir Holding ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden 2016 yılının ilk dokuz ayına ait danışmanlık hizmetlerinden ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aalborg Portland ile imzalanan hizmet sözleşmesine istinaden 2016 yılının ilk dokuz ayına ait danışmanlık hizmetlerinden oluşmaktadır. Söz konusu danışmanlık hizmetleri, 2016 yılında teknik asistanlık danışmanlığı, yatırım ilişkileri, organizasyon, yönetim ve iç denetim hizmetlerinden oluşmaktadır.

5.2.3 Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla sona eren dokuz ve üç aylık ara hesap dönemlerinde üst düzey idari personele ödenen ve sağlanan faydalar sırasıyla 7.783 bin TL, 2.521 bin TL, 6.892 bin TL ve 2.208 bin TL'dir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	41	36
Banka	29.177	79.468
Vadesiz mevduatlar	8.578	17.174
<i>Yabancı para</i>	4.643	7.241
<i>Türk Lirası</i>	3.935	9.933
Vadeli mevduat	20.599	62.294
<i>Yabancı para</i>	5.998	22.393
<i>Türk Lirası</i>	14.601	39.901
Diğer hazır varlıklar (*)	1.483	1.869
	30.701	81.373

(*) 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla diğer hazır varlıklar orijinal vadeleri üç aydan kısa olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Vadeli mevduatların vade tarihleri bir ay (31 Aralık 2015: bir ay) içerisinde. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yabancı para mevduatlar 2.943 bin ABD Doları, 257 bin İngiliz Sterlini ve 245 bin Avro'dan oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 4.605 bin ABD Doları, 435 bin İngiliz Sterlini ve 4.524 bin Avro). Vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranları ilgili para birimindeki mevduatlar için aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
TL vadeli mevduatlar	%9,50	%11,00
ABD Doları vadeli mevduatlar	%2,70	%0,45
Euro vadeli mevduatlar	%0,50	%0,05

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Yoktur).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7

FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Bin TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz % oranı	Bin TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz % oranı
Kısa vadeli finansal borçlanmalar				
Avro Krediler	--	--	15.888	%0,50
İngiliz Sterlini Krediler	16.006	%3,15	5.831	%3,15
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları				
Finansal kiralama yükümlülüklerinin kısa vadeli kısmı	200		699	
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	16.206		22.418	
Uzun vadeli finansal borçlanmalar:				
Finansal kiralama yükümlülükleri	211		312	
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	211		312	

Grup'un, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 4.114 bin GBP karşılığı 16.006 bin TL tutarında dövizli kredisi bulunmaktadır. Grup, Bank Intesa'dan 2.500 bin GBP'si Ocak 2017 vadeli, 1.569 bin GBP'si Eylül 2017 vadeli olmak üzere toplam 4.069 bin GBP tutarında ve %3,15 faiz oranlı kredi ile Barclays'den Mart 2017 vadeli %3 faiz oranlı 45 bin GBP tutarında kredi kullanmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Müşteri cari hesapları	192.701	153.144
Vadeli çekler ve alacak senetleri	47.273	50.984
	239.974	204.128
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(9.906)	(9.878)
	230.068	194.250

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliği ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişiklik göstermekle birlikte ortalama 81 gündür (31 Aralık 2015: 64 gün).

Kredi riski, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Şüpheli alacak karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Dönem başı	9.878	7.576
Dönem içinde ayrılan şüpheli alacaklar (Dipnot 19.2)	166	705
Dönem içinde tahsil edilen şüpheli alacaklar (Dipnot 19.1)	--	(130)
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar (Dipnot 19.1)	(138)	--
Dönem sonu	9.906	8.151

8.2 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar 93.491 bin TL olup (31 Aralık 2015: 133.995 bin TL) çeşitli tedarikçilere olan borçlardan oluşmaktadır.

Kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 75 gündür (31 Aralık 2015: 107 gün).

9 STOKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Hammaddeler	72.529	77.397
- Yedek parçalar ve işletme malzemeleri	44.025	41.495
- Yakıt	12.910	22.095
- Demir cevheri	3.218	2.680
- Kil	2.317	2.235
- Ambalaj malzemeleri	2.164	1.246
- Alçı	1.924	1.176
- Diğer	5.971	6.470
Yarı mamuller	25.830	35.337
Mamuller	6.273	6.332
Diğer	1.079	989
Toplam	105.711	120.055

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9 STOKLAR (Devamı)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, yarı mamul ve mamullerin toplam tutarı 196.701 bin TL'dir (30 Eylül 2015: 182.525 bin TL) (Dipnot 15).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 3.659 bin TL tutarındaki stok değeri, net gerçekleşebilir değere getirilmek amacıyla satışların maliyeti hesabına gider kaydedilerek kayıtlardan düşülmüştür (31 Aralık 2015: 1.307 bin TL).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 26.582 bin Avro'dur (31 Aralık 2015: 29.200 bin ABD Doları).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin yoktur (31 Aralık 2015: Yoktur).

10 MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Maden varlıkları	21.041	23.460
Diğer sabit kıymetler	540.333	566.943
	561.374	590.403

10.1 Maden varlıkları

Maden varlıkları maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Söz konusu maden varlıklarının 2016 ve 2015 yılları içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	İlaveler/ Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2016
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	50.497	10	95	(3.052)	47.550
Birikmiş amortisman	(27.037)	(1.510)	--	2.038	(26.509)
	23.460	(1.500)	95	(1.014)	21.041

	1 Ocak 2015	İlaveler/ Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2015
Maden sahalarının rehabilitasyon maliyetleri	46.995	(602)	41	7.549	53.983
Birikmiş amortisman	(22.326)	(1.642)	--	(4.959)	(28.927)
	24.669	(2.244)	41	2.590	25.056

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**10.2 Diğer sabit kıymetler**

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<i>1 Ocak 2016</i>	<i>İlaveler</i>	<i>Çıkışlar</i>	<i>Transferler</i>	<i>Yabancı para çevirim farkları</i>	<i>30 Eylül 2016</i>
Maliyet:						
Arazi	83.816	2.481	--	--	--	86.297
Yerüstü düzenleri	80.325	20	--	475	--	80.820
Binalar	165.882	703	--	245	(789)	166.041
Makine, tesis ve cihazlar	1.038.167	6.600	(167)	1.990	(4.719)	1.041.871
Taşıt araçları	20.913	16	(64)	392	(628)	20.629
Döşeme ve demirbaşlar	33.572	565	--	65	(294)	33.908
Diğer maddi duran varlıklar	3.445	--	--	(52)	--	3.393
Özel maliyetler	26.346	--	--	124	--	26.470
Yapılmakta olan yatırımlar	2.258	14.568	--	(3.487)	(13)	13.326
Toplam maliyet	1.454.724	24.953	(231)	(248)	(6.443)	1.472.755
Birikmiş amortismanlar:						
Yerüstü düzenleri	(57.158)	(1.227)	--	--	--	(58.385)
Binalar	(80.975)	(2.679)	--	--	673	(82.981)
Makine, tesis ve cihazlar	(699.575)	(41.316)	142	--	2.354	(738.395)
Taşıt araçları	(17.376)	(1.137)	51	--	489	(17.973)
Döşeme ve demirbaşlar	(25.429)	(948)	--	(6)	134	(26.249)
Diğer maddi duran varlıklar	(3.411)	--	--	18	--	(3.393)
Özel maliyetler	(3.857)	(1.177)	--	(12)	--	(5.046)
Toplam birikmiş amortisman	(887.781)	(48.484)	193	--	3.650	(932.422)
Net defter değeri	566.943					540.333

Cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin sırasıyla 43.475 bin TL ve 1.385 bin TL’lik tutarı (30 Eylül 2015: 42.077 bin TL ve 2.017 bin TL) “satışların maliyeti” hesabına, 1.569 bin TL ve 1.074 bin TL (30 Eylül 2015: 1.444 bin TL ve 1.002 bin TL) tutarındaki kısmı “genel yönetim giderleri” hesabına, 61 bin TL ve bin TL tutarındaki kısmı (30 Eylül 2015: 157 bin TL ve 96 bin TL) “satış ve pazarlama giderleri” hesabına ve 4.889 bin TL ve 104 bin TL tutarındaki kısmı (30 Eylül 2015: 5.822 bin TL ve 195 bin TL) “stoklar” hesabına yansıtılmıştır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek veya rehin gibi herhangi bir kısıtlama yoktur. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde 432.087 bin Avro tutarında sigorta bulunmaktadır (30 Eylül 2015: 461.568 bin ABD Doları).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti yoktur (31 Aralık 2015: Yoktur).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**10.2 Diğer sabit kıymetler (Devamı)**

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevirim farkları	30 Eylül 2015
Arazi	82.388	1.355	--	--	--	83.743
Yerüstü düzenleri	77.692	204	--	1.029	--	78.925
Binalar	147.982	236	--	12.764	1.913	162.895
Makine, tesis ve cihazlar	991.991	6.928	(1.794)	7.796	11.507	1.016.428
Taşıt araçları	21.805	41	(1.817)	436	1.579	22.044
Döşeme ve demirbaşlar	30.445	1.028	--	208	640	32.321
Diğer maddi duran varlıklar	20.773	16	--	31	3	20.823
Yapılmakta olan yatırımlar	19.512	27.005	(685)	(23.811)	60	22.081
Toplam maliyet	1.392.588	36.813	(4.296)	(1.547)	15.702	1.439.260
Birikmiş amortismanlar:						
Yerüstü düzenleri	(55.563)	(1.191)	--	--	--	(56.754)
Binalar	(75.984)	(2.975)	--	--	(1.602)	(80.561)
Makine, tesis ve cihazlar	(633.941)	(40.465)	1.066	--	(5.397)	(678.737)
Taşıt araçları	(17.578)	(1.382)	1.816	--	(1.093)	(18.237)
Döşeme ve demirbaşlar	(23.892)	(999)	--	--	(306)	(25.197)
Diğer maddi duran varlıklar	(4.336)	(846)	--	--	--	(5.182)
Toplam birikmiş amortisman	(811.294)	(47.858)	2.882	--	(8.398)	(864.668)
Net defter değeri	581.294					574.592

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak</u>				<u>Yabancı para</u>	<u>30 Eylül</u>
	<u>2016</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>Transferler</u>	<u>çevirim</u>	<u>2016</u>
					<u>farkları</u>	
Haklar	7.421	7	--	--	--	7.428
Kömürcüoda sözleşmesi	28.061	--	--	--	--	28.061
Müşteri ilişkileri	8.622	--	--	--	(822)	7.800
Marka bedeli	964	--	--	--	(92)	872
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	10.712	--	--	153	--	10.865
Tenzil: Birikmiş itfa payları ve değer düşüklükleri	(42.212)	(2.564)	--	--	602	(44.174)
	13.568	(2.557)	--	153	(312)	10.852

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak</u>				<u>Yabancı para</u>	<u>30 Eylül</u>
	<u>2015</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>Transferler</u>	<u>çevirim</u>	<u>2015</u>
					<u>farkları</u>	
Haklar	15.933	10	--	1.506	--	17.449
Kömürcüoda sözleşmesi	28.061	--	--	--	--	28.061
Müşteri ilişkileri	7.209	--	--	--	2.035	9.244
Marka bedeli	806	--	--	--	227	1.033
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.387	--	--	--	--	1.387
Tenzil: Birikmiş itfa payları ve değer düşüklükleri	(18.821)	(3.310)	--	--	(1.124)	(23.255)
	34.575	(3.300)	--	1.506	1.138	33.919

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12

ŞEREFİYE

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla şerefiye aşağıdaki tutarlardan oluşmaktadır:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
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
NWMH Holding alımından kaynaklanan şerefiye	10.475	11.578
	184.337	185.440

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla şerefiye hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dönem başı	185.440	183.543
Yabancı para çevirim farkları	(1.103)	1.897
Dönem sonu	184.337	185.440

TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" kapsamındaki hükümler çerçevesinde Grup, şerefiyelerle ilgili en son değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık 2015 tarihinde yapmış olup, 31 Aralık 2015 ve 30 Eylül 2016 tarihleri arasındaki ekonomik gelişmeler ve şirket faaliyetleri değerlendirildiğinde 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi bulunmamaktadır.

13

KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

13.1

Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler

SPK'nın 9 Eylül 2009 tarihinde, Payları Borsa'da işlem gören şirketlerin 3. şahısların borcunu temin amacıyla vermiş oldukları Teminat, Rehin ve İpoteklerin ("TRİ") değerlendirildiği ve 28/780 sayılı toplantısında almış olduğu karara göre;

Payları Borsa'da işlem gören yatırım ortaklıkları ve finansal kuruluşlar dışında kalan şirketlerin;

- Kendi tüzel kişilikleri adına,
- Mali tablolarının hazırlanması sırasında tam konsolidasyon kapsamına dahil ettikleri ortaklıklar lehine,
- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişiler lehine vermiş oldukları TRİ'lerde herhangi bir sınırlamaya gidilmemesine,

Kurul kararının Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda ("KAP") yayımlandığı ilk günden itibaren Borsa şirketlerince, yukarıdaki (i) ve (ii) bentlerinde yer alan kategorilerden herhangi birisine girmeyen gerçek ve tüzel kişiler ile (iii) bendinde ifade edilen olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacı dışında 3. kişiler lehine TRİ verilmemesine ve mevcut durum itibarıyla söz konusu kişiler lehine verilmiş olan TRİ'lerin 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla sıfır düzeyine indirilmesine karar verilmiştir.

a) Verilen teminatlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Teminat mektupları	48.256	40.216
	48.256	40.216

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

13.1 Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler (Devamı)

a) Verilen teminatlar (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu TRİ'ler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016				31 Aralık 2015			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	İngiliz Sterlini
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	46.390	40.313	233	1.383	30.629	24.006	233	1.382
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.866	1.866	--	--	9.587	2.668	--	1.609
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	--	--	--	--	--	--	--	--
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
	48.256	42.179	233	1.383	40.216	26.674	233	2.991

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un öz kaynağına oranı 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla %0,0 (31 Aralık 2015: %0,0).

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

13.1 Taahhütler ve şarta bağlı yükümlülükler (Devamı)

b) Alınan Kefaletler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alınan kefaletler	2.635	2.335
	2.635	2.335

c) Verilen kefaletler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen kefaletler	--	6.919
	--	6.919

d) Alınan teminatlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Teminat mektupları	261.440	224.130
İpotekler	20.454	20.454
Teminat senetleri	17.322	17.318
Çekler	10.177	6.177
Alınan kefaletler	2.635	2.335
	312.028	270.414

e) Alım taahhütleri

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grup'un 108 bin ton kömür alım taahhüdü vardır (30 Eylül 2015: 72 bin ton).

f) Satış taahhütleri

Yoktur (30 Eylül 2015: Yoktur).

13.2 Önemli Davalar

Grup aleyhine açılmış davalar:

- Ocak sahası içinde kalan arazilere ilişkin Grup aleyhine açılmış davalar

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ocak sahası içinde kalan arazilere ilişkin Grup aleyhine devam eden davalar, davacıların arazilerinde yapılan çalışmalardan ötürü doğan zararların tazminini içermektedir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Çimentoaş aleyhine açılan tazminat davaları toplamı 5.461 bin TL tutarındadır (31 Aralık 2015: 5.461 bin TL). Söz konusu davaların birçoğu aleyhte karara bağlanmış olup, Grup, bu davalara istinaden 30 Eylül 2016 tarihine kadar toplam 10.081 bin TL ödeme yapmıştır (31 Aralık 2015: 10.060 bin TL). Grup aleyhe gelişebilecek davalardan doğabilecek herhangi bir yükümlülük ihtimalini dikkate alarak yasal faizlerini ve giderlerini de içerecek şekilde toplam 179 bin TL tutarında karşılık ayırmış ve 30 Eylül 2016 tarihli konsolide finansal tablolara yansıtmıştır (31 Aralık 2015: 193 bin TL). Grup yönetimi, söz konusu nedenden dolayı, başka tazminat davalarının açılma ihtimalini değerlendirmiş ve Grup'a karşı açılacak davaların toplam tutarını azami 3.658 bin TL olarak hesaplamış olup söz konusu davaların açılması konusunda süreç ve yoğunluk bakımından sağlıklı bir öngörü yapılamadığından dolayı 30 Eylül 2016 tarihli konsolide finansal tablolarda bu tutar ile ilgili herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

13.2 Önemli Davalar (Devamı)

- Maden çıkarımı ile ilgili Grup aleyhine açılan tazminat davası

Edirne / Keşan ilçesi sınırlarında maden arama ruhsatına sahip Batı Madencilik, aynı bölgede Grup'a ait olan 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. Yargıtay temyiz sonucunda Grup lehine karar vermiştir, fakat davacı şirket kararın tekrar gözden geçirilmesini talep etmiştir. Davacı şirketin bu talebi reddedilmiş ve bunun üzerine dava yerel mahkemeye geri gitmiştir. Yapılan bilirkişi incelmemesine şirket tarafından yapılan itiraz kabul edilmiş ve mahkeme tarafından yeni bilirkişi heyeti oluşturulmasına karar verilmiştir.

Aralık 2009 içerisinde, aynı şirket tarafından aynı konuyla ilgili olarak Grup aleyhine 3.141 bin TL tutarında ek yeni bir tazminat davası açılmıştır. Bu her iki tazminat davası birleştirilmiştir. Yapılan yargılama sonucunda mahkeme Grup aleyhine karar vermiştir. Gerekçeli karar tebliğ edilmiş ve bu karar Tehir'i İcra istemli olarak temyiz edilmiştir.

Ayrıca yine Batı Madencilik Grup aleyhine maden işletme ruhsatının iptali için dava açmıştır. Edirne İdare Mahkemesi'nde yapılan yargılama sonucunda ruhsatın iptaline dair talep reddedilmiş, dava Grup lehine karara bağlanmıştır. Davacı kararı temyiz etmiştir ve Aralık 2011'de Danıştay 8. Dairesi temyiz sonucunda Edirne İdare Mahkemesi kararını bozmuştur. Danıştay'ın davayı bozma gerekçesi davanın ya da kararın esasına yönelik olmayıp, usulü bir işlemde kaynaklanmaktadır. Bozma kararı üzerine yapılan yargılama da Grup lehine sonuçlanmıştır. Davacı tarafından karar temyiz Danıştay'da edilmiştir ve Danıştay, Grup lehine karar vermiştir. Danıştay tarafından verilen karar, davacı tarafından karar düzeltme istemi ile tekrar Danıştay incelemesine girmiştir ve bu süreç de Grup lehine sonuçlanarak Grup lehine verilen mahkeme kararı kesinleşmiştir.

Grup aleyhine sonuçlanan tazminat davasının nihai akıbeti esasen Danıştay tarafından karara bağlanmış ve kesinleşmiş olan olan ruhsat iptali davasında alınan olumlu sonuçla bağlı olup, bu nedenle davanın Grup lehine sonuçlanacağına inanılmaktadır. Buna bağlı olarak da Grup Yönetimi, adı geçen davaların Grup lehine sonuçlanacaklarının kuvvetle muhtemel olduğuna inandıklarından, 30 Eylül 2016 tarihli konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

13.2 Önemli davalar (Devamı)

- Rekabet Kurulu ile ilgili soruşturma ve davalar

Elazığ ve Kars Çimento ile ilgili Rekabet Kurulu Soruşturması

Rekabet Kurulu, 27 Ekim 2010 tarihinde Doğu Anadolu ve Güneydoğu Anadolu Bölgeleri'nde çimento sektöründe faaliyet gösteren teşebbüsler hakkında ön araştırma yapılmasına karar vermiştir. Ön araştırma Raporu Rekabet Kurulu'nun 16 Aralık 2010 tarih ve 10-78 sayılı toplantısında görüşülmüş ve Elazığ Çimento, Kars Çimento'nun da dahil olduğu toplam on teşebbüs hakkında 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4.maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespiti amacıyla Kanun'un 41. Maddesi uyarınca soruşturma açılmıştır. Soruşturma sonucunda; Rekabet Kurulu ilgili firmaların Rekabetin Korunması Hakkındaki Kanun'un 4. maddesini ihlal ettiklerini tespit etmiş ve aynı yasa kapsamında ilgili firmalar hakkında idari para cezası hükmetmiştir. Buna göre Rekabet Kurulu, Kars Çimento aleyhine 1.121 bin TL, Elazığ Çimento aleyhine 2.903 bin TL tutarında olmak üzere toplamda 4.024 bin TL idari para cezası hükmetmiştir. Yukarıda bahsi geçen idari para cezaları Kabahatler Kanunu çerçevesinde belirlenen sürede %25 eksiği ile 19 Kasım 2012 tarihinde 3.018 bin TL olarak ödenmiştir. Ödeme sonrasında her iki şirket tarafından anılan idari para cezalarının iptali için idari yargı yoluna başvurulmuştur. Yargılama süreci 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla devam etmektedir. Kars adına açılan iptal davası idare mahkemesince reddedilmiş ve karar temyiz edilmiştir.

Elazığ Çimento adına açılan dava ise idare mahkemesi tarafından kabul edilmiş, cironun %3'ü oranında olan idari para cezasının %2 olması gerektiğinden bahisle Rekabet Kurulu kararı iptal edilmiştir. İptal üzerine daha önce ödenmiş olan 2.177 bin TL tutarındaki idari para cezası 2014 yılında iade alınmıştır. Rekabet Kurulu bir yandan anılan idare mahkemesi kararını temyiz etmiş diğer yandan da %2 oranına uyarak yeni karar tesis etmiştir ve bu karara ilişkin 2014 yılında Elazığ Çimento tarafından 1.451 bin TL tutarında ödeme yapılmıştır. Anılan yeni karara karşı yasal yollara başvurulmuştur. Ankara İdare Mahkemesi, Elazığ Çimento'nun başvurusunu reddetmiştir. Karar, Elazığ Çimento tarafından temyiz edilmiştir. Temyiz süreci halen devam etmektedir.

Çimentaş ile ilgili Rekabet Kurulu Soruşturması

Rekabet Kurulu; 12 Haziran 2014 tarih ve 14-21/416-M sayıyla, 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun' un 41. maddesi uyarınca Çimentaş hakkında 4054 sayılı kanunun 4. maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespiti için soruşturma açılmasına karar vermiştir. Rekabet Kurulu, daha sonra alınan uzatma ile birlikte Soruşturma Raporu'nun hazırlanması için dokuz aylık ek süre almıştır. Soruşturma Heyeti'nce sunulan Soruşturma Raporu ve Ek Rapor'a karşı savunmalar ve cevaplar Rekabet Kurulu'na sunulmuştur. Soruşturma ile ilgili olarak, 15 Ocak 2016 tarihinde bildirilen Rekabet Kurulu kararı çerçevesinde, 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4. maddesinin ihlal edildiği gerekçesiyle, şirket aleyhine 12.810 bin TL idari para cezası hükmetmiştir. İdari para cezasına ilişkin ödeme Kabahatler Kanunu çerçevesinde belirlenen sürede %25 eksiği ile 9.608 bin TL olarak ödenmiştir. Çimentaş, Rekabet Kurulu'nun bu kararına karşı iptal davası açmıştır.

Çimbeton ile ilgili Rekabet Kurulu Soruşturması

Rekabet Kurulu'nun 5 Mayıs 2016 tarih 5135 sayılı yazısı ile; Rekabet Kurulu'nun 20 Nisan 2016 tarih ve 16-14/223-M sayılı kararı ile 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 41. maddesi uyarınca, Çimbeton Hazır beton ve Prefabrik Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. hakkında 4054 sayılı kanunun 4. maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespiti için soruşturma açılmasına karar verildiği öğrenilmiştir. Rekabet Kurulu'nun konuyla ilgili soruşturması rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

13.2 Önemli davalar (Devamı)

- Çimentaş ile ilgili vergi davası

Çimentaş'ın 2005, 2006, 2007, 2008 ve 2009 yılları muhasebe kayıtları üzerinde Gelirler Kontrolörlüğü tarafından yürütülmekte olan vergi incelemesi 17 Ağustos 2010 tarihinde tamamlanmış olup, ilgili yıllara ilişkin olarak; 2005 yılında alınıp, 2009 yılında satılan 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. Şirket, 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 ve ilgili vergi cezasına ilişkin ödeme 1 Temmuz 2011 tarihinde yapılmıştır.

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 yapılması öngörülmüştür. 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 dava, Vergi Mahkemesi tarafından; gelecek dönemlere devreden zararların azaltılmasının tek başına dava edilebilir nihai ve icrai bir idari işlem olmadığı gerekçesiyle dava edilebilir bir işlem olmadığı hususuna dayanarak incelenmeksizin 12 Eylül 2011 tarihinde reddedilmiştir. Söz konusu karar Grup tarafından temyiz edilmiş olup, Danıştay 3. Daire'nin 22 Kasım 2011 tarihindeki kararıyla yürütmenin durdurulması isteminin davalı ve idare savunması alındıktan sonra incelenmesine karar verilmiştir. Daha sonra 13 Şubat 2012 tarih ve K:2012/414 sayılı karar ile Grup'un temyiz istemi kabul edilerek Vergi Mahkemesi kararı bozulmuştur.

Davalı idare söz konusu karar için kararın düzeltilmesi isteminde bulunmuş, Danıştay davalı idarenin karar düzeltme başvurusunu reddetmiştir. İzmir Vergi Mahkemesi'ne geri gönderilen dosya esastan incelenmiş ve İzmir 1. Vergi Mahkemesi'nin 2014/331 ve 332 k. numaralı kararları ile şirket lehine karar verilmiştir. İdare anılan kararları temyiz etmiştir. Temyiz süreci 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla devam etmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

13.2 Önemli Davalar (Devamı)

- SPK ile ilgili dava

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yürütülen inceleme sonucunda, 29 Ağustos 2014 tarihinde SPK'nın haftalık bülteninde yayımlanan ve Grup'a 5 Eylül 2014 tarihinde tebliğ edilen 2 Eylül 2014 tarih ve 44649743-663.09-286-8709 sayılı kararı ("Karar") ile Çimentaş'ın yönetim, denetim ve sermaye bakımından ilişkili olduğu ana ortak Cementir Holding'in bir bağlı ortaklığından 2005 yılında 85.000.000 Euro bedelle satın alınan Alfacem S.r.L. ünvanlı şirketin paylarının 20 Mart 2009 tarihli yönetim kurulu kararı ile aynı bedelle tekrar ana ortağa satılmasında, satış fiyatının emsallerine aykırı şekilde düşük belirlendiği ve örtülü olarak Çimentaş'ın hâkim ortağı Cementir Holding'e aktarılması nedeniyle satış tarihi olan 20 Mart 2009 tarihi itibarı ile Çimentaş tarafından katlanılan toplam 101.811.908 TL finansman giderinin, en geç 3 ay içerisinde, Grup'a iade edilmesi için gerekli tedbirlerin alınması hususunda Çimentaş'ın uyarılmasına karar verilmiştir.

Yapılan tebligat üzerine Grup, kararda anılan işlemle ilgili olarak tüm kanun ve sair düzenlemelere uygun hareket etmiş olduğundan, kararın kaldırılması için İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 11. maddesi çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır. Anılan başvuru 60 günlük yasal süre içerisinde cevaplanmadığından reddedilmiş sayılmış olup, ayrıca 60 günlük sürenin dolmasından sonra SPK'nın red cevabı da Grup'a tebliğ edilmiştir.

Bu duruma bağlı olarak SPK aleyhine 30 Aralık 2014 tarihinde Ankara 7. İdare Mahkemesi'nin 2014/2266 E. sayılı dosyası ile anılan kararın iptali için yürütmeyi durdurma istemiyle dava açılmış olup, mahkeme yürütmeyi durdurma kararı vermiştir. SPK'nın itirazı üzerine Ankara Bölge İdare Mahkemesi yürütmeyi durdurma kararının kaldırılmasına karar vermiş olup, dosya bilirkişi heyetine tevdi edilmiştir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla dava halen devam etmektedir.

14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

14.1 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	19.890	20.607
	19.890	20.607

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir yılını doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya 25 hizmet yılını (kadınlarda 20 yıl) dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri yürürlüğe konmuştur.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla tam 4.297,21 TL (31 Aralık 2015: tam 3.828,37 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranını gösterir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

14.1 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Grup'un muhasebe politikaları, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için çeşitli aktüeryal yöntemlerinin kullanılmasını öngörmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bugünkü net değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan istatistiksel öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İskonto oranı	%4,49	%4,49
Kıdem tazminatı almadan ayrılma ihtimali	%2,20	%2,20

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Açılış bakiyesi	20.607	18.230
Faiz maliyeti (Dipnot 20.2)	695	544
Hizmet maliyeti (Dipnot 15 ve 18)	1.861	1.502
Dönem içi ödemeler	(3.273)	(1.674)
Kapanış bakiyesi	19.890	18.602

Faiz maliyeti ile hizmet maliyeti toplam 2.556 bin TL (30 Eylül 2015: 2.046 bin TL) tutarında olup, 695 bin TL tutarında olan faiz maliyeti finansman giderlerine (30 Eylül 2015: 544 bin TL), 1.861 bin TL tutarında olan hizmet maliyeti genel yönetim giderlerine (30 Eylül 2015: 1.502 bin TL) dahil edilmiştir.

15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Hammadde, yarı mamul ve mamul maliyeti (Dipnot 9)	196.701	62.647	182.525	59.071
Elektrik ve su gideri	85.314	26.608	76.262	25.395
Personel giderleri	72.286	23.676	65.240	21.221
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	64.247	22.703	45.738	21.879
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 10.2)	47.565	17.002	46.793	17.239
Nakliye giderleri	26.835	5.765	22.375	7.331
Bakım ve onarım giderleri	23.523	3.540	18.177	5.110
Danışmanlık gideri	19.093	6.016	19.768	6.571
Vergi, resim ve harçlar	8.185	3.161	3.784	895
Kira giderleri	4.621	2.862	1.516	583
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 14 ve 18)	1.861	755	1.502	502
Diğer	16.504	4.196	21.409	8.274
Toplam	566.735	178.931	505.089	174.071

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16

SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltmesi farkları

30 Eylül 2016 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 2015: 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 2016		31 Aralık 2015	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı Bin TL	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı Bin TL
Aalborg Portland Espana	97,80	85.198	97,80	85.198
Halka Arz	2,20	1.914	2,20	1.914
	100	87.112	100	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.

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

3.381 bin TL tutarındaki karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (31 Aralık 2015: 3.381 bin TL), üçüncü taraflardan alınan ve maliyet değeri konsolide finansal tablolara yansıtılan Çimentoş hisse senetlerinden oluşmaktadır. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla toplam hazine hissesi adedi 520.256'dır (31 Aralık 2015: 520.256 adet).

Pay ihraç primleri/iskontoları

161.554 bin TL tutarındaki hisse senetleri ihraç primi (31 Aralık 2015: 161.554 bin TL), hisse senetlerinin ilk satış fiyatı ile nominal değerleri arasındaki farkı temsil etmektedir.

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

30 Eylül 2016 itibarıyla yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları, kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarından, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarından ve bağlı ortaklık hisse satışına ilişkin diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıplarından oluşmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 106.483 bin TL tutarında duran varlık değer artış yedeği (31 Aralık 2015: 110.111 bin TL), 12.642 bin TL tutarında (31 Aralık 2015: 12.642 bin TL) aktüeryal kaybı ve 577 bin TL tutarında (31 Aralık 2015: 577 bin TL) diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kaybı bulunmaktadır.

Yabancı para çevirim farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para bazlı finansal tabloların çevriminden kaynaklanan bütün yabancı para kur farklarından oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16

SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler

Sermaye Piyasası 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 karında, 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 1/10'udur. Öte yandan, net dağıtılabilir dönem karının tamamının temettü olarak dağıtılmasına karar verilmesi durumunda, sadece bu durumla sınırlı olmak üzere; ikinci tertip yasal yedek akçe net dağıtılabilir dönem karından ödenmiş/ çıkarılmış sermayenin %5'ini aşan kısım için 1/11 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.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki yıl tam süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i 21 Haziran 2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Bu doğrultuda Grup, 2011 yılında satmış olduğu bağlı ortaklık hissesinin satışlarından elde ettiği karın %75'i olan 14.310 bin TL'yi 2012 yılında, 2013 yılında satmış olduğu arsanın satışından elde ettiği karın %75'i olan 2.812 bin TL'yi 2014 yılında, 2014 yılında satmış olduğu arsanın satışından elde ettiği karın %75'i olan 11.175 bin TL'yi 2015 yılında kardan ayrılan kısıtlanmış yedek olarak yeniden sınıflandırmıştır.

Özleri itibarıyla kısıtlanmamış olan nominal tutarı 103.714 bin TL olan "Olağanüstü Yedekler" (31 Aralık 2015: 43.547 bin TL), "Geçmiş Yıllar Karları" içerisine sınıflandırılmıştır.

Temettü

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

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar 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 ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 23 Ocak 2014 tarihli II-19.1 sayılı Kar Payı Tebliği uyarınca şirket yasal kayıtlarında dağıtılabilir kar oluşmakla birlikte, şirketin orta ve kısa vadeli stratejileri, öngörülen yatırım harcamaları ve finansal planları, piyasa koşulları ve ekonomik koşullar göz önünde bulundurularak, 14 Nisan 2016 tarihinde yapılan Genel Kurul Toplantısı'nda kar dağıtılmamasına karar verilmiştir.

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıklardan net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Yurtiçi satışlar	561.999	180.554	515.469	181.511
Yurtdışı satışlar	47.011	11.030	54.826	17.274
Brüt satışlar	609.010	191.584	570.295	198.785
Eksi: iskontolar	(10.947)	(3.539)	(21.840)	(8.340)
Net satışlar	598.063	188.045	548.455	190.445
Satışların maliyeti	(476.255)	(150.402)	(424.653)	(149.010)
Brüt kar	121.808	37.643	123.802	41.435

18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Personel giderleri	(27.454)	(8.907)	(22.398)	(6.736)
Danışmanlık gideri	(19.093)	(6.016)	(19.752)	(6.566)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(7.883)	(2.760)	(6.299)	(2.003)
Vergi, resim ve harçlar	(4.669)	(2.023)	(3.776)	(892)
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 10.2)	(2.643)	(877)	(2.446)	(836)
Kıdem tazminatı gideri (Dipnot 14 ve 15)	(1.861)	(755)	(1.502)	(502)
Kira giderleri	(1.635)	(857)	(531)	(234)
Seyahat Giderleri	(1.386)	(531)	(1.210)	(335)
Aydınlatma ve su giderleri	(1.197)	(151)	(1.789)	(701)
Sigorta giderleri	(949)	(359)	(714)	(249)
Posta, kargo ve telefon giderleri	(616)	(315)	(306)	(100)
Diğer	(6.249)	(649)	(5.610)	(1.673)
	(75.635)	(24.200)	(66.333)	(20.827)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

19.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Tedarikçi borç iptaline ilişkin gelirler (*)	3.216	145	--	--
Esas faaliyetlerden kur farkı geliri	2.265	829	3.771	1.307
Vade farkı gelirleri	1.127	335	797	355
Kira gelirleri	798	265	913	297
Reeskont geliri	614	463	346	8
Hurda ve diğer malzeme satış geliri	224	48	1.118	168
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı (Dipnot 8.1)	138	53	130	83
Sigorta gelirleri	105	11	83	77
Diğer	741	101	803	(389)
	9.228	2.250	7.961	1.906

(*) İlgili tutarın 2.920 bin TL'lik kısmı tedarikçi ile yapılan sözleşmeye istinaden iptal edilen borç tutarından, 296 bin TL'lik kısmı ise zamanaşımına uğrayan tedarikçi borç tutarından oluşmaktadır.

19.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Esas faaliyetlerden kur farkı gideri	(4.894)	(3.129)	(8.126)	(6.187)
Ceza ve tazminat gideri (*)	(1.947)	(236)	--	--
Hafriyat giderleri	(425)	(38)	(163)	94
Vade farkı giderleri	(187)	(18)	(733)	101
Şüpheli alacak karşılık gideri (Dipnot 8.1)	(166)	12	(705)	(293)
Diğer (**)	(968)	(240)	(2)	32
	(8.587)	(3.649)	(9.729)	(6.253)

(*) İlgili tutarın 1.531 bin TL'lik kısmı Çimento ve Elazığ Çimento'nun cari dönemde yapmış olduğu önceki yıllara ilişkin ilave devlet hakkı ödemelerinden oluşmaktadır.

(**) İlgili tutarın 351 bin TL'lik kısmı sabit kıymet yatırımı için tedarikçiye verilen avans karşılığında hizmet alınamaması sonucunda giderleştirilen tutardan oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

20.1 Finansman Gelirleri

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Kur farkı geliri	3.823	(64)	9.723	3.826
Faiz gelirleri	1.213	288	1.424	614
Komisyon Gelirleri	--	--	128	128
	5.036	224	11.275	4.568

20.2 Finansman Giderleri

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Kur farkı gideri	(5.510)	(684)	(11.273)	(5.791)
Kredi faiz giderleri	(1.131)	(367)	(1.766)	(634)
Komisyon giderleri	(698)	(213)	(946)	(429)
Aktüeryal faiz gideri (Dipnot 14.1)	(695)	(233)	(544)	(181)
Maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının iskonto etkisi	(324)	--	(313)	--
Diğer	(222)	(56)	(362)	(66)
	(8.580)	(1.553)	(15.204)	(7.101)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	18.962	20.792
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(12.124)	(15.342)
Cari dönem vergi karşılığı -net	6.838	5.450

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dönem karı vergi yükümlülüğü	6.882	5.548
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	(44)	(98)
	6.838	5.450

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(18.960)	(6.879)	(15.180)	(3.951)
Ertelenen vergi geliri	10.992	5.369	2.608	618
Toplam vergi gideri	(7.968)	(1.510)	(12.572)	(3.333)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21

GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	(%)	30 Eylül 2016	(%)	30 Eylül 2015
Net dönem karı		23.369		25.240
Toplam vergi gideri		(7.968)		(12.572)
Vergi öncesi kar		31.337		37.812
Vergi öncesi kar üzerinden ana ortaklık vergi oranıyla hesaplanan vergi	20,00%	(6.267)	20,00%	(7.562)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	3,34%	(1.047)	0,77%	(293)
Vergi istisnasına tabi gelir	(1,57%)	493	(0,21%)	81
Ertelenmiş vergi olarak muhasebeleştirilmeyen mali zararlar	4,21%	(1.318)	12,05%	(4.556)
Diğer	(0,55%)	171	0,64%	(242)
Toplam vergi gideri	25,43%	(7.968)	33,25%	(12.572)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	--	--	(7.166)	(10.780)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	--	--	(27.488)	(27.488)
İndirilebilir mali zararlar	29.250	23.509	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	3.978	4.121	--	--
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	2.674	2.609	--	--
Borç karşılıkları	917	1.015	--	--
Şüpheli alacak gider karşılığı	192	484	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--	(11.638)	(12.494)
Diğer varlık ve yükümlülükler	898	--	--	(58)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	37.909	31.738	(46.292)	(50.820)
Netleştirilen tutar	(5.006)	(6.559)	5.006	6.559
Toplam ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	32.903	25.179	(41.286)	(44.261)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi gelir/(giderinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2016
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(10.780)	3.907	(293)	(7.166)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
İndirilebilir mali zararlar	23.509	5.741	--	29.250
Kıdem tazminatı karşılığı	4.121	(143)	--	3.978
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	2.609	65	--	2.674
Borç karşılıkları	1.015	(98)	--	917
Şüpheli alacak gider karşılığı	484	(292)	--	192
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(12.494)	856	--	(11.638)
Diğer varlık ve yükümlülükler	(58)	956	--	898
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	(19.082)	10.992	(293)	(8.383)
	1 Ocak 2015	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen kısım	30 Eylül 2015
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(18.848)	1.857	152	(16.839)
Yasal kayıtlardaki şerefiyenin amortismanı	(27.488)	--	--	(27.488)
İndirilebilir mali zararlar	16.840	1.136	--	17.976
Kıdem tazminatı karşılığı	3.646	74	--	3.720
Madenlerin kapanması ve rehabilitasyon maliyeti karşılığı	2.870	(124)	--	2.746
Borç karşılıkları	733	(694)	--	39
Şüpheli alacak gider karşılığı	422	76	--	498
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(10.168)	--	--	(10.168)
Diğer varlık ve yükümlülükler	938	283	--	1.221
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	(31.055)	2.608	152	(28.295)

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2016	2015
1 Ocak	(19.082)	(31.055)
Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	10.992	2.608
Yabancı para çevrim farkları	(293)	152
30 Eylül	(8.383)	(28.295)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grup, gelecek yıllar karları üzerinden mahsup etmesi kuvvetle muhtemel 149.575 bin TL (31 Aralık 2015: 119.569 bin TL) tutarındaki geçmiş yıllar mali zararları üzerinden 29.250 bin TL (31 Aralık 2015: 23.509 bin TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır. Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan mahsup edilebilecek mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

En son kullanım yılı	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
2017	8.320	10.115
2018	21.873	21.873
2019	29.066	29.315
2020	29.829	36.431
2021	33.344	--
	122.432	97.734
Kullanımı süreyle kısıtlı olmayan geçmiş yıl zararları*	27.143	21.835
	149.575	119.569

* Grup'un İngiltere'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları Quercia ve NWM'nin 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sırasıyla üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan 26.588 bin TL ve 555 bin TL tutarındaki mahsup edilebilecek mali zararları bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 20.224 bin TL ve 1.611 bin TL). İngiltere'deki mevzuat çerçevesinde, geçmiş yıl zararlarının kullanımı herhangi bir süreyle kısıtlı değildir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22

PAY BAŞINA KAZANÇ

Özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, net kar yada zararın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

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

Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

30 Eylül tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pay başına kazanç tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Ana ortaklığa ait net dönem karı	33.340	11.445	31.454	6.921
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	(577.674)	(577.674)	(577.674)	(577.674)
	86.534.789	86.534.789	86.534.789	86.534.789
Ana ortaklığa ait dağıtılabilir kar üzerinden hesaplanan pay başına kazanç (TL)	0,3853	0,1323	0,3635	0,0800

(*) 1 lot 100 adet hisseden oluşmaktadır.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23 YABANCI PARA POZİSYONU

	30 Eylül 2016					31 Aralık 2015				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini*	Diğer
1. Ticari Alacaklar	4.047	1.351	--	--	--	7.411	2.549	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	21.741	2.943	245	3.110	--	40.877	4.605	4.524	3.049	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	25.788	4.294	245	3.110	--	48.288	7.154	4.524	3.049	--
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)	25.788	4.294	245	3.110	--	48.288	7.154	4.524	3.049	--
10. Ticari Borçlar	49.853	5.501	9.992	7	--	36.501	10.007	2.321	7	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	15.888	--	5.000	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	49.853	5.501	9.992	7	--	52.389	10.007	7.321	7	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	49.853	5.501	9.992	7	--	52.389	10.007	7.321	7	--
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(24.065)	(1.207)	(9.677)	3.103	--	(4.101)	(2.853)	(2.797)	3.042	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (IFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(24.065)	(1.207)	(9.677)	3.103	--	(4.101)	(2.853)	(2.797)	3.042	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

* Geçerli para birimi İngiliz Sterlini olmayan bağlı ortaklıkların İngiliz Sterlini kuru riski bu kolonda sunulmuştur.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23

YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu			
	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2016				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(362)	362	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(362)	362	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.252)	3.252	--	--
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(3.252)	3.252	--	--
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	1.207	(1.207)	--	--
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	1.207	(1.207)	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde				
10-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
11-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12-Diğer döviz net etki (10+11)	--	--	--	--
Toplam(3+6+9+12)	(2.407)	2.407	--	--

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23

YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu			
	Kar / (Zarar)		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2015				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(829)	829	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(829)	829	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(889)	889	--	--
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Avro net etki (4+5)	(889)	889	--	--
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	1.308	(1.308)	--	--
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	1.308	(1.308)	--	--
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde				
10-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
11-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12-Diğer döviz net etki (10+11)	--	--	--	--
Toplam(3+6+9+12)	(410)	410	--	--

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23 YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kullanılan ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini kurları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
ABD Doları	2,9959	2,9076
Avro	3,3608	3,1776
İngiliz Sterlini	3,8909	4,3007

24 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıflandırılması

Grup sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Grup'un finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6), ticari alacaklar (Dipnot 5 ve 8) ve diğer alacaklar, krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış, ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Grup'un finansal yükümlülükleri, ticari borçlar (Dipnot 5 ve 8) ve diğer borçlardan oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde değerlendirilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değerleri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

ÇİMENTAŞ İZMİR ÇİMENTO FABRİKASI TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

26 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

27 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde Grup'un işletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 7.445 bin TL (30 Eylül 2015: (20.253) bin TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları 23.898 bin TL (30 Eylül 2015: 34.895 bin TL), finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları da 22.416 bin TL (30 Eylül 2015: 72 bin TL) olarak gerçekleşmiştir.

Grup, 2016 yılı içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkullerine kayıtlı olan arsayı 21.144 bin TL'ye ilişkili kuruluşu olan Yapıtek'e satmıştır. İlgili satış işlemine ilişkin 3.134 bin TL'lik satış karı, işletme faaliyetlerinden nakit akışları içerisinde duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmelerde gösterilmiş olup, satış işlemine ilişkin tutar 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla tahsil edilmediği için ilgili tutarın gösterimi, yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları altında bulunan ilişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlarla ilgili düzeltmelerde yapılmıştır.

28 ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap döneminde Grup'un ana ortaklığa ait özkaynakları 1.025.736 bin TL (30 Eylül 2015: 952.088 bin TL) ve kontrol gücü olmayan payları 196.396 bin TL (30 Eylül 2015: 215.387 bin TL) olmak üzere toplam özkaynakları 1.222.132 bin TL'dir (30 Eylül 2015: 1.167.475 bin TL).