

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

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık
ara döneme ait konsolide finansal tablolar

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Konsolide bilanço	1 – 2
Konsolide gelir tablosu	3
Konsolide kapsamlı gelir tablosu	4
Konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Konsolide nakit akım tablosu	6
Konsolide finansal tablo dipnotları	7 – 79

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide bilanço
(Birim – Türk Lirası (TL))

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2012	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2011
	Not		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		359.983.564	294.311.633
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	23.705.809	13.444.392
Türev Finansal Araçlar	7	350.536	813.865
Ticari Alacaklar	9	205.598.213	145.034.574
Diğer Alacaklar	10	444.617	1.079.963
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	28	4.611	579
<i>Diğer Alacaklar</i>		440.006	1.079.384
Stoklar	11	108.105.756	113.896.943
Diğer Dönen Varlıklar	19	21.778.633	20.041.896
Duran Varlıklar		1.148.255.487	956.572.852
Diğer Alacaklar	10	1.982.194	1.558.436
Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	7	168.893.456	115.057.685
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	12	141.730.918	118.179.152
Maddi Duran Varlıklar	13	661.739.729	564.540.633
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	18.068.564	16.690.657
Şerefiye	15	147.739.629	136.780.304
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	4.134.211	2.171.944
Diğer Duran Varlıklar	19	3.966.786	1.594.041
TOPLAM VARLIKLAR		1.508.239.051	1.250.884.485

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide bilanço
(Birim – Türk Lirası (TL))**

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2012	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2011
	Not		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		390.430.471	266.874.603
Finansal Borçlar	8	281.450.519	157.991.961
Ticari Borçlar	9	71.500.280	86.574.770
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	28	4.592.564	5.572.255
Diğer Ticari Borçlar		66.907.716	81.002.515
Diğer Borçlar	10	10.860.390	7.105.202
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	28	72.980	85.343
Diğer Borçlar		10.787.410	7.019.859
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	9.551.314	3.326.685
Borç Karşılıkları	16	8.936.440	4.724.233
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	8.131.528	7.151.752
Uzun Vadeli Yükümlülükler		163.196.443	122.072.525
Finansal Borçlar	8	111.014.600	78.890.551
Borç Karşılıkları	16	3.668.571	2.346.700
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	18	13.083.914	12.178.383
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	34.834.098	26.759.454
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	19	595.260	1.897.437
ÖZKAYNAKLAR	20	954.612.137	861.937.357
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		907.065.605	857.025.106
Ödenmiş Sermaye		135.084.442	135.084.442
Sermaye Düzeltmesi Farkları		41.741.516	41.741.516
Hisse Senedi İhraç Primleri		30.131	30.131
Finansal Varlıklar Değer Artış / (Azalış) Fonları		58.268.212	(14.047.774)
Yabancı Para Çevrim Farkları		2.537.802	3.960.267
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		108.244.929	98.248.680
Geçmiş Yıllar Karı		475.294.886	468.628.918
Net Dönem Karı		85.863.688	123.378.926
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		47.546.532	4.912.251
TOPLAM KAYNAKLAR		1.508.239.051	1.250.884.485

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ait konsolide gelir tablosu
(Birim – Türk Lirası (TL))**

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2012	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2012	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2011	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2011
	Not				
ESAS FAALİYET GELİRLERİ					
Satış Gelirleri	21	640.588.206	244.458.679	610.077.740	227.045.412
Satışların Maliyeti (-)	21	(476.981.742)	(176.233.101)	(443.043.599)	(156.677.407)
BRÜT KAR		163.606.464	68.225.578	167.034.141	70.368.005
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22/23	(3.705.567)	(1.308.460)	(6.037.048)	(1.776.363)
Genel Yönetim Giderleri (-)	22/23	(29.907.967)	(9.579.211)	(23.954.146)	(7.838.891)
Diğer Faaliyet Gelirleri	24	10.336.003	1.036.341	4.972.242	1.948.108
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	24	(11.686.129)	(1.913.571)	(8.383.790)	(729.224)
FAALİYET KARI		128.642.803	56.460.676	133.631.399	61.971.635
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen					
Yatırımların Kar/(Zarar)ındaki Paylar	12	2.417.608	411.471	3.420.068	1.114.982
Finansal Gelirler	25	20.189.488	2.582.612	114.618.162	53.917.831
Finansal Giderler (-)	25	(46.158.342)	(13.766.701)	(119.319.853)	(57.973.886)
VERGİ ÖNCESİ KAR		105.091.557	45.688.058	132.349.776	59.030.562
Vergi Gideri	26	(21.319.649)	(9.766.054)	(27.347.799)	(11.913.416)
- Dönem Kurumlar Vergisi Gideri		(22.555.164)	(9.568.255)	(27.282.120)	(11.625.974)
- Ertelenmiş Vergi Geliri		1.235.515	(197.799)	(65.679)	(287.442)
DÖNEM KARI		83.771.908	35.922.004	105.001.977	47.117.146
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2.091.780)	(1.192.340)	(342.249)	27.911
- Ana Ortaklık Payları		85.863.688	37.114.344	105.344.226	47.089.235
HİSSE BAŞINA KAZANÇ	27	0,0064	0,0027	0,0078	0,0035
(1 kuruş nominal bedelli)					

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosu
(Birim – Türk Lirası (TL))

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2012	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2012	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2011	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2011
	Not				
DÖNEM KARI		83.771.908	35.922.004	105.001.977	47.117.146
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider):					
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		(1.422.465)	512.964	3.607.176	1.175.605
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim	20	72.315.986	7.287.755	(16.779.370)	(9.880.363)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		70.893.521	7.800.719	(13.172.194)	(8.704.758)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		154.665.429	43.722.723	91.829.783	38.412.388
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2.091.780)	(1.192.340)	(342.249)	27.911
- Ana Ortaklık Payları		156.757.209	44.915.063	92.172.032	38.384.477

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide özkaynak değişim tablosu (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
(Bağımsız denetimden geçmemiş)											
1 Ocak 2012		135.084.442	41.741.516	30.131	(14.047.774)	3.960.267	98.248.680	592.007.844	857.025.105	4.912.251	861.937.356
Satın alınan bağlı ortaklık etkisi	5	-	-	-	-	-	-	-	-	44.726.061	44.726.061
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	85.863.688	85.863.688	(2.091.780)	83.771.908
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	72.315.986	(1.422.465)	-	-	70.893.521	-	70.893.521
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	72.315.986	(1.422.465)	-	85.863.688	156.757.209	(2.091.780)	154.665.429
Ödenen temettüleri	20	-	-	-	-	-	-	(106.716.709)	(106.716.709)	-	(106.716.709)
Geçmiş yıllar karlarından transfer	20	-	-	-	-	-	9.996.249	(9.996.249)	-	-	-
30 Eylül 2012	20	135.084.442	41.741.516	30.131	58.268.212	2.537.802	108.244.929	561.158.574	907.065.605	47.546.532	954.612.137
(Bağımsız denetimden geçmemiş)											
1 Ocak 2011		135.084.442	41.741.516	30.131	35.586.272	762.424	89.441.175	572.265.701	874.911.661	4.895.687	879.807.348
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	105.344.226	105.344.226	(342.249)	105.001.977
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(16.779.370)	3.607.176	-	-	(13.172.194)	-	(13.172.194)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(16.779.370)	3.607.176	-	105.344.226	92.172.032	(342.249)	91.829.783
Ödenen temettüleri	20	-	-	-	-	-	-	(94.829.278)	(94.829.278)	-	(94.829.278)
Geçmiş yıllar karlarından transfer	20	-	-	-	-	-	8.807.505	(8.807.505)	-	-	-
30 Eylül 2011	20	135.084.442	41.741.516	30.131	18.806.902	4.369.600	98.248.680	573.973.144	872.254.415	4.553.438	876.807.853

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ait konsolide nakit akım tablosu
(Birim – Türk Lirası (TL))**

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2012	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2011
	Not		
İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar		105.091.557	132.349.776
Vergi öncesi kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit girişleri mutabakatı için gerekli düzeltmeler :			
Amortisman ve itfa payı giderleri	13/14	33.220.500	28.464.593
Özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilen iştiraklerin karından elde edilen pay	12	(2.417.608)	(3.420.068)
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	18	1.869.738	2.656.757
Kıdem teşvik prim karşılığı gideri	18	180.172	120.471
Sabit kıymet satışlarından kaynaklanan (kar)/zarar	24	(6.568.185)	(676.563)
Şüpheli alacak karşılığındaki artış/(azalış)	9	1.285.565	(91.521)
Stok değer düşüş karşılığındaki artış	11	1.049.339	-
Ecrimisil karşılığındaki artış	11	79.480	-
Rekabet kurulu ceza karşılığı gideri	16	5.818.512	-
Kullanılmayan izin ücret karşılığındaki (azalış)/artış	19	(6.058)	294.334
Dava karşılığındaki artış/(azalış)	16	675.016	156.574
Maden sahası rehabilitasyon gideri karşılığı	16	650.301	134.770
Faiz giderleri	25	25.564.515	12.487.148
Vade farkı ve faiz gelirleri	25	(1.064.897)	(1.391.269)
Alınan temettü gelirleri	25	(2.170.559)	(3.236.507)
Finansal yükümlülüklerin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları		(1.170.618)	(1.343.493)
Türev finansal araçların değerlemesinden kaynaklanan (karlar)/zararlar	25	(350.536)	538.436
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit		161.736.234	167.043.438
Kısa vadeli ticari alacaklar		(48.866.426)	(50.916.156)
Stoklar		12.403.640	(4.927.054)
Diğer alacaklar / dönen varlıklar		595.276	(4.711.042)
Diğer uzun vadeli alacaklar / duran varlıklar		(2.959.981)	(6.234.337)
Kısa vadeli ticari borçlar		(19.658.950)	(5.067.679)
Diğer kısa vadeli borçlar / yükümlülükler		3.577.776	3.650.520
Diğer uzun vadeli borçlar / yükümlülükler		(536.060)	1.670.553
Ödenen faizler		(26.735.133)	(8.747.384)
Alınan faizler		1.064.897	434.247
Ödenen dava tutarları	16	(592.026)	(515.069)
Ödenen ikramiye ve prim karşılığı	16	(1.810.775)	(1.390.181)
Ödenen vergiler	26	(16.330.535)	(21.431.136)
Ödenen kıdem tazminatı	18	(1.448.268)	(1.306.187)
Ödenen kıdem teşvik primi	18	(181.721)	(61.041)
Ödenen izin ücret karşılığı		(182.547)	(309.482)
Ödenen ceza		(1.104.739)	(662.843)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit		58.970.662	66.519.167
YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımdaki sermaye artırımına katılım payı		-	(38.463.750)
Bağlı ortaklık alımı nedeniyle net nakit çıkışı	5	(53.436.865)	-
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	13	(57.710.545)	(59.984.501)
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	14	(377.624)	(26.601)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit	13/23	7.553.815	1.078.381
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(103.971.219)	(97.396.471)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Alınan krediler		323.140.537	566.281.276
Kredilerin geri ödemesi		(163.381.460)	(402.568.385)
Finansal kiralama geri ödemeleri		(1.835.234)	(1.999.956)
Ödenen temettü		(106.716.709)	(94.829.278)
Alınan temettü		2.170.559	3.236.507
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit		53.377.693	70.120.164
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		8.377.136	39.242.860
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	6	13.444.392	10.681.165
Çevrim farkı (net)		1.884.280	(6.788.582)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	6	23.705.809	43.135.443

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Genel

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

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

Şirket hisselerinin belirli bir tutarı İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmektedir.

Bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıkları ile müşterek yönetime tabi ortaklığına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Şirket	Gruba iştirak tarihi	Kuruluş ve faaliyet yerleri	Faaliyet konuları	Şirket'in etkin pay oranı	
				30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12 Ekim 2005	KKTC	Çimento , satış ve pazarlama	%99,99	%99,99
CIMSAROM Marketing Distributie S.R.L. (Cimsarom) (*)	8 Şubat 2006	Romanya	Çimento , satış ve pazarlama	%99,99	%99,99
Cimsa Cementos Espana, S.A.U. (Cementos Espana, S.A.U.) (*)	7 Temmuz 2006	İspanya	Beyaz çimento pazarına dökme ve ambalajlı çimento satışı	%100	%100
Cement Sales North GmbH (CSN) (**)	27 Haziran 2006	Almanya	Beyaz çimento pazarlama	% 50	%50
Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (*)	12 Aralık 2007	Mersin	Çimento ihracatı	%100	%100
Regent Place Limited (Regent) (*)	21 Mayıs 2008	İngiliz Virgin Adaları	Finansal yatırım ve holding şirketi	%100	%100
OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*)	16 Temmuz 2008	Rusya	Beyaz Çimento paketleme, satış ve pazarlama	%100	%100
Cimsa Adriatico Srl (*)	09 Şubat 2010	İtalya	Çimento satış ve pazarlaması	%60	%60
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31 Mayıs 2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	%51	-

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

(**) Oransal konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

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

İştiraklerden Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. (Exsa), özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiştir.

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Faaliyet konusu

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

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 14 Kasım 2012 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla sona eren dönem içinde Grup'un mavi yakalı çalışan sayısı 670 (31 Aralık 2011 – 570), beyaz yakalı çalışan sayısı 467'dir (31 Aralık 2011 – 464).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

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

İlişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuru ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak ve yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2499 sayılı Kanun'un Ek 1. Maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu("Kurum") kurulmuştur. Bu Kanun Hükmünde Kararname'nin Geçici 1. Maddesi uyarınca, Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Bu nedenle, söz konusu durum, raporlama tarihi itibarıyla, bu finansal tablo dipnotunda açıklanan 'Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar'da herhangi bir değişikliğe yol açmamaktadır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla, 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli bilançolarda yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan girişlerin 31 Aralık 2004 tarihine kadar endekslenmesi, bu tarihten sonra oluşan girişlerin ise nominal değerlerden taşınmasıyla hesaplanmıştır.

İşlevsel ve sunum para birimi

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Şirket’in işlevsel ve sunum para birimi TL’dir.

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

2.2 Yeni ve revize edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar Grup tarafından uygulanmış ve bu finansal tablolarda raporlanan tutarlara ve yapılan açıklamalara etkisi olmuştur. Bu finansal tablolarda uygulanmış fakat raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmayan diğer standart ve yorumların detayları da ayrıca bu bölümün ilerleyen kısımlarında açıklanmıştır.

a. Grup’un sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

b. Grup’un finansal performansını ve/veya bilançosunu etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

c. 2012 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar cari yılda Grup tarafından benimsenerek konsolide finansal tablolarında uygulanmıştır. Standartların cari ve önceki yıllar finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır, fakat gelecekte yapılacak işlemlerin muhasebeleştirilmesini etkileyebilecektir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

c. 2012 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UMS 12 (Değişiklikler) Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı

UMS 12'ye yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS 12 uyarınca varlığın defter değerinin kullanımı ya da satışı sonucu geri kazanılıp, kazanılmamasına bağlı olarak varlıkla ilişkilendirilen ertelenmiş vergisini hesaplaması gerekmektedir. Varlığın UMS 40 'Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller' standardında belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak kayıtlara alındığı durumlarda, defter değerinin geri kazanılması işlemi varlığın kullanımı ya da satışı ile olup olmadığının belirlenmesi zorlu ve subjektif bir karar olabilir. Standartta yapılan değişiklik, bu durumlarda varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı tahmininin seçilmesini söyleyerek pratik bir çözüm getirmiştir. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmadığından standarttaki değişikliğin finansal tablolara etkisi olmamıştır.

UFRS 7 (Değişiklikler) Sunum – Finansal varlıkların transferi

UFRS 7' de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını artırmayı amaçlamıştır. UFRS 7'ye yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini bir miktar sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayılmadığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir.

UFRS 7'ye yapılan bu değişiklikler Grup'un dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Fakat gelecek dönemlerde Grup diğer türlerde finansal varlık transferi işlemleri yaparsa, bu transferlere ilişkin verilecek dipnotlar etkilenebilecektir.

d. Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>
UFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara ilişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 19 (2011)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>
UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Araçlar: Sunum – Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>
Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi	<i>UFRS 1, UMS 1, UMS 16, UMS 32 ve UMS 34'teki Değişiklikler</i>

**30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

d. Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRS 7'ye yapılan değişiklikler, işletmenin, netleştirmeye ilişkin haklar ve netleştirmeye ilişkin uygulanabilir ana sözleşme veya benzer düzenlemelere tabi olan finansal araçlarla ilgili dipnotlarda açıklama yapmasını gerektirir. Yeni dipnot açıklamaları, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan ara dönem veya mali dönemlerden itibaren sunulmalıdır.

Kasım 2009'da yayınlanan UFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010'da değişiklik yapılan UFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

UFRS 9'un getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- UFRS 9, UMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardı kapsamında kayıtlara alınan tüm varlıkların, ilk muhasebeleştirmeden sonra, itfa edilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesini gerektirir. Belirli bir biçimde, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulan ve belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açan borçlanma araçları yatırımları genellikle sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürler. Bunun dışındaki tüm borçlanma araçları ve öz kaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlar, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.
- UFRS 9'un finansal borçların sınıflandırılması ve ölçümü üzerine olan en önemli etkisi, finansal borcun (gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak tanımlanmış borçlar) kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. UFRS 9 uyarınca, finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve söz konusu borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarı, tanımlanan borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirme yönteminin, kâr veya zararda yanlış muhasebe eşleşmesi yaratmadıkça ya da artırmadıkça, diğer kapsamlı gelirden sunulur. Finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen tutarı, sonradan kar veya zarara sınıflandırılmaz. Halbuki UMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan borçlara ilişkin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen tüm değişim tutarı kar veya zararda sunulmaktaydı.

UFRS 9'da yapılan değişiklik ile UFRS 9'un 2009 ve 2010 versiyonlarının uygulama tarihi 1 Ocak 2015 veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler olarak ertelemiştir. Değişiklik öncesi, UFRS 9'un uygulama tarihi 1 Ocak 2013 veya sonrasında başlayan mali dönemler olarak belirlenmişti. Değişiklik, erken uygulama seçeneğine izin vermeye devam etmektedir. Ayrıca değişiklik, UMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler, Hatalar" ve UFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar'daki mevcut karşılaştırmalı geçiş dipnot sunumuna ilişkin hükümlerini güncellemiştir. Karşılaştırılmalı olarak sunulan finansal tabloların yeniden düzenlenmesi yerine, işletmeler, UMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardından, UFRS 9'a geçişlerde güncelleştirilmiş dipnot sunum açıklamalarını, işletmenin UFRS 9'u uygulama tarihine ve önceki dönem finansal tablolarını yeniden düzenlemeyi seçmesine bağlı olarak, yapabilirler veya yapmak zorundadırlar.

**30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

d. Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Grup yönetimi UFRS 9'un, Grup'un konsolide finansal tablolarında, 1 Ocak 2015 sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanacağını tahmin etmekte ve UFRS 9 uygulamasının Grup'un finansal varlık ve yükümlülükleri üzerinde önemli derecede etkisi olmayacağını öngörmektedir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

Mayıs 2011'de konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili olarak UFRS 10, UFRS 11, UFRS 12, UMS 27 (2011) ve UMS 28 (2011) olmak üzere beş standart yayınlanmıştır.

Haziran 2012'de UMSK, Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Rehberi'ni (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12'deki Değişiklikler) yayınlamıştır. Bu geçiş rehberi yeniden düzenlenmiş karşılaştırmalı bilgilerin sunumunda sadece bir önceki karşılaştırmalı dönemin verilmesini zorunlu tutarak UFRS 10, 11 ve 12'yi geçiş sürecini rahatlatarak şekilde değiştirmiştir. UFRS 11 ve UFRS 12 sunumuna ilişkin bir önceki dönemden daha önceki dönemler için karşılaştırmalı bilgi verme zorunluluğunu da ortadan kaldırmıştır.

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 10, UMS 27 "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar" standardının konsolide finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. UFRS 10'un yayımlanmasıyla UFRYK 12 "Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler" yorumu da yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 10'a göre konsolidasyon için tek bir esas vardır, kontrol. Ayrıca UFRS 10, üç unsuru içerecek şekilde kontrolü yeniden tanımlamaktadır: (a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahip olması (b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalması veya bu getirilerde hak sahibi olması (c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip olması. Farklı örnekleri içerecek şekilde UFRS 10'nun ekinde uygulama rehberi de bulunmaktadır.

UFRS 11, UMS 31 "İş Ortaklıklarındaki Paylar" standardının yerine getirilmiştir. UFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflanması gerektiğini açıklamaktadır. UFRS 11'in yayımlanması ile UFRYK 13 "Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler – Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları" yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın UMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken kontrol edilen faaliyetler.

Buna ek olarak, UFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, UMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir.

UFRS 12 dipnot sunumuna ilişkin bir standart olup bağlı ortaklıkları, müşterek anlaşmaları, iştirakleri ve/veya konsolide edilmeyen yapısal şirketleri olan işletmeler için geçerlidir. UFRS 12'ye göre verilmesi gereken dipnot açıklamaları genel olarak yürürlükteki standartlara göre çok daha kapsamlıdır.

Bu beş standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Erken uygulama opsiyonu ancak bu beş standardın aynı anda uygulanması şartıyla mümkündür.

Grup yönetimi yukarıda anlatılan beş standardın 1 Ocak 2013 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine ait konsolide finansal tablolarında uygulanacağını düşünmekte ve bu beş standardın uygulanmasının konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmayacağını öngörmektedir. Halihazırda Grup yönetimi bu standartların uygulanmasının konsolide finansal tablolar üzerinde yaratacağı etkiyi detaylı olarak değerlendirmemiştir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

d. Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. UFRS 13'ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve UFRS'de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, UFRS 13'ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda UFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar" standardının açıklama gerekliliği olan ve sadece finansal araçlar için istenen üç-seviye gerçeğe uygun değer hiyerarşisine dayanan niteliksel ve niceliksel açıklamalar, UFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler için zorunlu hale gelecektir.

UFRS 13 erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Yönetim, UFRS 13'ün Grup'un konsolide finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tabloları etkileyebileceğini ve finansal tablolarla ilgili daha kapsamlı dipnotların verilmesine neden olacağını tahmin etmektedir.

UMS 1'e yapılan değişiklikler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirlerin ya tek bir tablo halinde ya da birbirini izleyen iki tablo halinde sunulması opsiyonunu devam ettirmektedir. Ancak, UMS 1'e yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir bölümünde ilave dipnotlar gerektirmektedir. Buna göre diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacaktır.

UMS 1'e yapılan değişiklikler 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Buna göre, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu, değişiklikler gelecek muhasebe dönemlerinde uygulandığında değiştirilecektir.

UMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, konsolide bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

d. Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UMS 19'a yapılan değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup bazı istisnalar dışında geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Yönetim, UMS 19'a yapılan değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tablolarındaki tanımlanmış fayda planlarını etkileyebileceğini tahmin etmektedir. Ancak, yönetim bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

19 Ekim 2011 tarihinde UMSK yerüstü maden işletmelerinde üretim aşamasındaki hafriyat maliyetlerinin muhasebeleştirilmesine açıklık getiren UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri yorumunu yayınlamıştır. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Yorum 1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 32'ye yapılan değişiklikler ile netleştirme kuralları ile ilgili mevcut uygulama hususlarına açıklık getirmek ve mevcut uygulamalardaki farklılıkları azaltmak amaçlanmaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Yıllık İyileştirmeler, Mayıs 2012 Dönemi

Yukarıdaki değişikliklere ve yeniden düzenlenen standartlara ek olarak, UMSK aşağıda belirtilen 5 ana standardı/yorumu kapsayan Mayıs 2012'de UFRS'lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler'i yayınlamıştır:

- UFRS 1 – UFRS 1'in tekrarlanan uygulamasına izin verilmesi, belirli özellikli varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri
- UMS 1 – Karşılaştırmalı bilgilere ilişkin zorunluluklara açıklık getirilmesi
- UMS 16 – Bakım malzemelerinin sınıflandırılması
- UMS 32 – Öz sermaye araçları sahiplerine yapılan dağıtımın vergi etkisinin UMS 12 Gelir Vergileri standardına göre muhasebeleştirilmesi zorunluluğuna açıklık getirilmesi
- UMS 34 – UFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardında yer alan gerekliliklerle tutarlı olacak şekilde, ara dönemlerde toplam varlıklar için yapılacak bölümlere göre raporlamaya açıklık getirilmesi

Tüm değişiklikler, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

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. Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Uygulanan konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanmıştır ve kontrolün Şirket'ten çıkması ile konsolide edilme işlemi son bulmaktadır.

Çimsa direkt veya endirekt olarak bir şirketteki oy haklarının %50'nden fazlasına sahip olduğunda ve o şirketin faaliyetlerinden yarar sağlamak amacıyla finansal ve faaliyet politikalarını yönlendirme hakkı elde ettiğinde kontrolü ele geçirmiş sayılır. Bu doğrultuda da Çimsa Cement, Cementos Espena, Cimsarom, Regent, OOO Rusya, Cimsa Adriatico S.r.l ve Afyon Çimento Türk Anonim Şirketi' nin finansal tabloları UMS 27 "Konsolide ve Solo Finansal Tablolar" standardında belirtilen konsolidasyon yöntemine göre tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde kontrol gücü olmayan paylar olarak ayrı gösterilir. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar

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

Bu şirketin bilanço ve gelir tablosu kalemleri Çimsa'nın müşterek yönetimde sahip olduğu pay yüzdesi dikkate alınarak oransal olarak Çimsa'nın bilanço ve gelir tablosu kalemleri ile toplanmıştır. Çimsa'nın bu şirketle olan önemli borç alacak bakiyeleri ve gelir tablosu kalemleri iştirak oranına göre elimine edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar Çimsa ve bağlı ortaklıkları'nın ve müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tablolarını içermektedir. Bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tabloları Çimsa ile tutarlı muhasebe politikaları kullanılarak ve benzer işlemler için aynı muhasebe prensipleri kullanılarak aynı raporlama yılı için hazırlanmıştır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Uygulanan konsolidasyon esasları (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Grup'un finansal varlıklar içerisinde sınıflandırdığı iştiraklerinden Exsa özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bu iştirak konsolide bilançoda, alış maliyetinin üzerine Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide gelir tablosu Grup'un faaliyet sonucundaki payını yansıtmaktadır.

İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Grup'un iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Grup'a düşen pay doğrudan Grup'un kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. finansal tabloları ana ortaklık ile aynı raporlama dönemi için ve aynı muhasebe politikaları kullanılarak hazırlanmıştır.

Grup her bilanço tarihinde özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarda herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir.

Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Konsolide nakit akım tablosunun sunumu açısından, nakit ve nakit benzeri varlıklar, kasadaki nakit varlığı, bankalardaki nakit para, çekler ve orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir.

Stoklar

Stoklar maliyet değeri veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokları bulundukları duruma getirmek için yapılan harcamalar aşağıdaki gibi muhasebeleştirilmiştir:

İlk madde ve malzemeler aylık ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir.

Mamul ve yarı mamuller – Direkt malzeme ve işçilik giderleri, değişken ve sabit genel üretim giderleri belli oranlarda (normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak) dahil edilmiştir. Envanter değerlemesi aylık ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir.

Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli tahmini maliyetler düşülerek belirlenen tutardır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve var ise değer düşüklüğü karşılığı çıkartıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmiştir. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir. Maddi duran varlık satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortisman ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider konsolide gelir tablosuna dahil edilmektedir.

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmamıştır. Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismanına tabi tutulmuştur. Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömür
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8–50 yıl
Binalar	10–50 yıl
Makine ve cihazlar	3–25 yıl
Demirbaşlar	3–50 yıl
Taşıtlar	5–14 yıl
Diğer	5–10 yıl
Özel maliyetler	Kiralama süresi

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca maden hakları ve bilgisayar yazılımlarından oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş itfa payı ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir.

İşletme bünyesinde oluşan geliştirme maliyetleri dışındaki maddi olmayan duran varlıklar aktifleştirilmemekte ve gerçekleştikleri yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri belirli süreli ya da süresiz olarak belirlenmektedir. Belirli süreli maddi olmayan duran varlıklar tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden, doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar için itfa periyodu ve itfa metodu her yıl, en az bir kere incelenmektedir. Beklenen kullanım ömürlerindeki veya maddi olmayan duran varlıktan elde edilecek faydalarda oluşabilecek değişiklikler, itfa metodunun ya da periyodunun değiştirilmesi olarak değerlendirilip, muhasebe tahminlerinde değişiklik şeklinde muhasebeleştirilir.

Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi olmayan duran varlıkların itfa giderleri gelir tablosunda maddi olmayan duran varlığın işlevi ile uyumlu şekilde gider olarak kaydedilir.

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca bilgisayar yazılımları ve maden çıkarma haklarından oluşmakta olup, maliyet bedeli üzerinden aktifleştirilir. Maddi olmayan varlıklar maden çıkarma hakları dışında, doğrusal amortisman yöntemine göre ilgili kıymetin tahmini ekonomik ömrü (5 yıl) üzerinden itfa edilmektedir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Maden çıkarma hakları yıl içerisinde tüketilen rezervin toplam rezerve oranı esas alınarak amortismanına tabi tutulmuştur. Kalan amortisman süresi rezervlerin tüketilme süresine bağlıdır.

Grup'un belirsiz süreli kullanım ömrüne sahip maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıkların taşınan değerleri, olayların ya da koşullardaki değişikliklerin, taşınan değerlerin gerçekleşebilir durumda olmadığına işaret etmesi durumunda değer düşüklüğü açısından incelenir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

Grup, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir. Bu çalışmalar sırasında kullanılan başlıca varsayımlar, önümüzdeki yıllardaki enflasyon beklentileri, satış ve maliyetlerde beklenen artışlar, ihracat-iç pazar kompozisyonunda beklenen değişimler ve beklenen ülke büyüme oranlarından ibarettir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali gelir tablosuna kayıt edilir. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü gelecek dönemlerde ters çevrilemez.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide gelir tablosundaki kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

İşletme Birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştuğu anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, UMS 12 *Gelir Vergisi* ve UMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde UFRS 2 *Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları* standardı uyarınca muhasebeleştirilir; ve
- UFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) UFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri (devamı)

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka UFRS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin Finansal araç niteliğinde olması ve UMS 39 *Finansal Araçlar*:

Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. UMS 39 kapsamında olmayanlar ise, UMS 37 *Karşılıklar* veya diğer uygun UFRS'ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri (devamı)

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup'un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup'un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve, varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

1 Ocak 2010 tarihi öncesinde oluşan işletme birleşmeleri, UFRS 3'ün önceki versiyonunda belirlenen muhasebe kuralları uyarınca muhasebeleştirilmiştir.

Yabancı para cinsinden işlemler

Şirket ve bağlı ortaklıkları yabancı para cinsinden yapılan işlemleri işlevsel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan işlevsel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan işlevsel para birimine çevrilir.

Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir. Yurtdışındaki işletmenin elden çıkarılmasında, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilmiş söz konusu işletmeye ait birikmiş kur farkları, elden çıkarmadan kaynaklanan kazanç veya kayıp muhasebeleştirildiğinde, özkaynaktan kar veya zarara aktarılarak (yeniden sınıflandırmaya ilişkin bir düzeltme olarak) yeniden sınıflandırılır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	ABD Doları/TL	Avro/TL
30 Eylül 2012	1,7847	2,3085
31 Aralık 2011	1,8889	2,4438

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, 2008 yılı ve öncesinde oluştukları dönemde giderleştirilmiştir. 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren, öngörülen kullanımına veya satışına hazır hale gelmesi önemli bir zamanı gerektiren varlıkların satın alımı, inşası veya üretimi ile direkt ilişkili olan borçlanma maliyetleri ilgili varlıkların maliyetinin parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri gerçekleştikleri dönemlerde gider yazılır. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katılan diğer maliyetleri içerir.

Grup genel amaçlı olarak borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, Grup'un ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının tamamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / kıdem tazminatı karşılığı

a. Tanımlanan fayda planı:

Grup, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Not 18’de daha detaylı belirtildiği üzere, Grup finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını, bağımsız bir aktüer tarafından yapılan aktüer çalışmasına dayanarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak yansıtmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, profesyonel aktüerler tarafından tahmin edilen faiz oranı ile iskonto edilerek hesaplanmıştır.

Oluşan tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar, UMS 19 uyarınca koridor yöntemi kullanılarak kıdem tazminatı yükümlülüğünün net şimdiki değerinin %10’unu geçtiği tutarda mevcut çalışanların ortalama emekliliğine kalan yıl süresi boyunca itfa edilmek suretiyle kayıtlara alınarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Konsolide bilançolarda çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar uzun vadeli borçlar altında ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

b. Tanımlanan katkı planları:

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

c. Kıdem teşvik primi karşılığı

Grup mavi yakalı çalışanlarına toplu iş sözleşmesi gereğince her bir çalışan için beşer yıllık dönemlerde toplu iş sözleşmesinde belirtilen tutar üzerinden kıdem teşvik primi ödemekle yükümlüdür. Grup her dönem sonunda ileriki dönemde ödeyeceği ilk tutarı iskonto ederek gelir tablosuna yansıtır.

Kiralamalar

Kiralama işlemleri – kiracı olarak

Finansal kiralama

Gruba kiralanın varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanmış varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Operasyonel kiralama işlemleri

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- a. Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - i. Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - ii. Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - iii. Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- b. Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- c. Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- d. Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- e. Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- f. Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- g. Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir .

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet satışı

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi (devamı)

Faiz

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile klenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Hisse başına kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye'de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, çeşitli içsel kaynaklardan “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve Grup'un bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek hususlar konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

İşlem ve teslim tarihindeki muhasebeleştirme

Tüm finansal varlık alış ve satışları işlem tarihinde, bir başka deyişle Grup'un alımı veya satımı gerçekleştireceğini taahhüt ettiği tarihte muhasebeleştirilir. Olağan alış ve satışlar, varlığın teslim süresinin genelde bir mevzuat veya piyasalardaki düzenlemelere göre belirlendiği alış ve satışlardır.

Finansal araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar:

- nakit,
- başka bir işletmeden nakit veya bir başka finansal varlık almayı öngören sözleşmeye dayalı hak,
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin lehinde olacak şekilde, karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı hak ya da,
- bir başka işletmenin sermaye araçlarıdır.

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

- başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören, veya
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) gerçeğe uygun değer olan işlem maliyetleri üzerinden varsa işlem masrafları da eklenerek (finansal yükümlülük için düşülerek) hesaplanır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir.

Grup'un finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde belirtilen yöntemler ve varsayımlar Not 29'da açıklanmıştır.

Finansal varlıklar

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Kredi ve alacaklar kategorisinde yer alan ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra taşınmaktadır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler etkin faiz oranı metoduyla reeskonta tabi tutularak indirgenmiş değerleri ile taşınır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Tüm satılmaya hazır finansal varlıklar ilk alım anındaki gerçeğe uygun değeri ifade ettiği düşünülen ve işlem maliyetlerini de içeren maliyet bedeli ile kayıtlara alınır.

İlk kayda alımdan sonra satılmaya hazır varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir. Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değere göre değerlendirilmesine ilişkin kazanç veya kayıplar, ilgili varlıklar satılana, nakde dönüşene veya başka bir şekilde elden çıkarılana veya herhangi bir şekilde değer düşüklüğüne maruz kalana kadar özkaynaklar içinde ayrı bir kalemden gösterilir, bu tarihten sonra ise gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören finansal varlıklar, bilanço tarihindeki iş günü sonunda piyasa fiyatları esas alınarak değerlendirilmiştir. Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen özkaynağa dayalı finansal araçlar, ilgili finansal varlıkların tarihi maliyetinden varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek yansıtılmaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur.

Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Grup alacaklarını ayrı ayrı takip etmektedir. Grup ayrıca, değer düşüklüğüne neden olan tek ve ayrı bir olayın belirlenmesinin mümkün olmadığı durumlarda; finansal varlığı, aynı risk karakterine sahip olan finansal varlıklara dahil ederek toplu olarak değer düşüklüğü değerlendirmesi yapar. Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür.

Ticari alacağın tahsil edilememesinin kesinleştiği durumda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa, alınan teminatlarla düşünülerek, şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Karşılık, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar(devamı)

Gerçeğe uygun değerleri ile takip edilen satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerinin piyasalarda yaşanan dalgalanmalardan ötürü maliyet bedelinin altına düştüğü durumlarda Grup, dönem sonuçları ile ilişkilendirmesi gereken herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirirken, gerçeğe uygun değer kayıplarının önemli veya uzun süreli olup olmadığını gözönünde bulundurmaktadır. Grup'un muhasebe tahmin ve politikalarına göre finansal varlıklarda gerçeğe uygun değer kayıplarının uzun süreli olarak değerlendirilmesi için gerçeğe uygun değer maliyet bedelinin altına düşmesinden itibaren en az bir yıl geçmesi gerekmektedir. Değer düşüklüğü olduğu durumlarda, ilgili karşılık, özsermaye'den gelir tablosuna yansıtılır.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir ve sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden taşınır.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Banka kredileri

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında gerçeğe uygun değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir.

İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış yada faturalanmamış tutarın gerçeğe uygun değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Grup, finansal aktif veya finansal pasifleri finansal aracın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği ve mülkiyete ilişkin risk ve faydaları transfer ettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal pasifi ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 18’de yer almaktadır.
- b) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 9’ da yansıtılmıştır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- c) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Grup Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 16'da yer almaktadır.
- d) Grup, şerefiye'ye ilişkin değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akımlarını kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde Grup'un gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır (Not 15).
- e) Grup maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı hesaplanmasında da teknik personelin görüşlerini alarak doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetlerini hesaplamaktadır (Not 16).
- f) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılığın detayları Not 11'de yer almaktadır.

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket, cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. İlgili sınıflamaların net kar/zarar etkisi bulunmamaktadır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları Not 31'de açıklanmıştır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

3. Bölümlere göre raporlama

Grup'un yurt dışı satışlarının büyük bölümü, farklı coğrafi bölgelere tek seferlik yapılan satışlardan oluşmakta ve satışların coğrafi bölgelere göre dağılımı yıllara göre tutarlılık göstermemektedir. Bu nedenle, hasılatın detayı, Not 21'de yurt içi ve yurt dışına yapılan satışlar olarak verilmiştir.

Grup'un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını UFRS 8'e göre yapmaktadır. Bölümler arası transfer fiyatları üçüncü şahıslara yapılanlarla aynı bazda hazırlanmıştır. Grup'un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup'un 30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

1 Ocak - 30 Eylül 2012	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri (Not: 21)	544.369.656	142.127.913	-	(45.909.363)	640.588.206
Satışların maliyeti (-) (Not: 21)	(377.890.686)	(145.000.419)	-	45.909.363	(476.981.742)
Brüt kar / (zarar)	166.478.970	(2.872.506)	-	-	163.606.464
Faaliyet giderleri (-) (Not: 22)	(23.235.106)	(1.075.092)	(9.303.336)	-	(33.613.534)
Diğer faaliyet gelirleri / giderleri (-), net (Not: 24)	(3.876.648)	4.943.523	(2.417.001)	-	(1.350.126)
Faaliyet karı / (zararı)	139.367.216	995.924	(11.720.337)	-	128.642.803
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları (Not: 12)	-	-	2.417.608	-	2.417.608
Finansal gelirler/giderler (-), net (Not: 25)	-	-	(25.968.854)	-	(25.968.854)
Vergi öncesi kar	139.367.216	995.924	(35.271.583)	-	105.091.558
Vergi gideri	-	-	(21.319.649)	-	(21.319.649)
Dönem vergi gideri (-) (Not: 26)	-	-	(22.555.164)	-	(22.555.164)
Ertelenmiş vergi gelir / gideri (Not: 26)	-	-	1.235.515	-	1.235.515
Net dönem karı	139.367.216	995.924	(56.591.232)	-	83.771.909
1 Ocak - 30 Eylül 2011	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri (Not: 21)	513.606.620	165.871.957	-	(69.400.837)	610.077.740
Satışların maliyeti (-) (Not: 21)	(348.247.520)	(164.196.916)	-	69.400.837	(443.043.599)
Brüt kar	165.359.100	1.675.041	-	-	167.034.141
Faaliyet giderleri (-) (Not: 22)	(21.541.929)	(708.290)	(7.740.975)	-	(29.991.194)
Diğer faaliyet gelirleri / giderleri (-), net (Not: 24)	(947.909)	198.877	(2.662.516)	-	(3.411.548)
Faaliyet karı	142.869.262	1.165.628	(10.403.491)	-	133.631.399
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları (Not: 12)	-	-	3.420.068	-	3.420.068
Finansal gelirler/giderler (-), net (Not: 25)	-	-	(4.701.691)	-	(4.701.691)
Vergi öncesi kar	142.869.262	1.165.628	(11.685.114)	-	132.349.776
Vergi gideri	-	-	(27.347.799)	-	(27.347.799)
Dönem vergi gideri (-) (Not: 26)	-	-	(27.282.120)	-	(27.282.120)
Ertelenmiş vergi gelir / gideri (Not: 26)	-	-	(65.679)	-	(65.679)
Net dönem karı	142.869.262	1.165.628	(39.032.913)	-	105.001.977

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))****3. Bölümlere göre raporlama (devamı)**

1 Temmuz - 30 Eylül 2012	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri (Not: 21)	205.699.539	53.538.782	-	(14.779.643)	244.458.679
Satışların maliyeti (-) (Not: 21)	(136.916.037)	(54.096.706)	-	14.779.643	(176.233.101)
Brüt kar / (zarar)	68.783.502	(557.924)	-	-	68.225.578
Faaliyet giderleri (-) (Not: 22)	(6.236.508)	(373.804)	(4.277.360)	-	(10.887.671)
Diğer faaliyet gelirleri / giderleri (-), net (Not: 24)	(736.070)	(811.754)	670.595	-	(877.230)
Faaliyet karı / (zararı)	61.810.924	(1.743.483)	(3.606.765)	-	56.460.676
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların					
kar/zararındaki payları (Not: 12)	-	-	411.471	-	411.471
Finansal gelirler/giderler (-), net (Not: 25)	-	-	(11.184.089)	-	(11.184.089)
Vergi öncesi kar / (zarar)	61.810.924	(1.743.483)	(14.379.383)	-	45.688.059
Vergi gideri	-	-	(9.766.054)	-	(9.766.054)
Dönem vergi gideri (-) (Not: 26)	-	-	(9.568.255)	-	(9.568.255)
Ertelenmiş vergi gelir / gideri (Not: 26)	-	-	(197.799)	-	(197.799)
Net dönem karı / (zararı)	61.810.924	(1.743.483)	(24.145.437)	-	35.922.005
1 Temmuz - 30 Eylül 2011	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri (Not: 21)	193.056.865	56.157.910	-	(22.169.363)	227.045.412
Satışların maliyeti (-) (Not: 21)	(117.285.248)	(61.561.522)	-	22.169.363	(156.677.407)
Brüt kar	75.771.617	(5.403.612)	-	-	70.368.005
Faaliyet giderleri (-) (Not: 22)	(5.976.495)	(158.469)	(3.480.290)	-	(9.615.254)
Diğer faaliyet gelirleri / giderleri (-), net (Not: 24)	(854.217)	352.712	1.720.389	-	1.218.884
Faaliyet karı	68.940.905	(5.209.369)	(1.759.901)	-	61.971.635
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların					
kar/zararındaki payları (Not: 12)	-	-	1.114.982	-	1.114.982
Finansal gelirler/giderler (-), net (Not: 25)	-	-	(4.056.055)	-	(4.056.055)
Vergi öncesi kar	68.940.905	(5.209.369)	(4.700.974)	-	59.030.562
Vergi gideri	-	-	(11.913.416)	-	(11.913.416)
Dönem vergi gideri (-) (Not: 26)	-	-	(11.625.974)	-	(11.625.974)
Ertelenmiş vergi gelir / gideri (Not: 26)	-	-	(287.442)	-	(287.442)
Net dönem karı	68.940.905	(5.209.369)	(16.614.390)	-	47.117.146

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

3. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2012					
Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi duran varlıklar (Not:13)	47.059.294	10.651.252	-	-	57.710.545
Maddi olmayan duran varlıklar (Not: 14)	323.336	54.288	-	-	377.624
Toplam yatırım harcamaları	47.382.630	10.705.540	-	-	58.088.169
Amortisman gideri (Not:13)	(25.250.812)	(6.701.010)	-	-	(31.951.822)
İtfa payları (Not:14)	(1.112.038)	(156.641)	-	-	(1.268.679)
1 Ocak - 30 Eylül 2011					
Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi duran varlıklar (Not:13)	59.626.272	358.229	-	-	59.984.501
Maddi olmayan duran varlıklar (Not: 14)	26.601	-	-	-	26.601
Toplam yatırım harcamaları	59.652.873	358.229	-	-	60.011.102
Amortisman gideri (Not:13)	(22.675.811)	(4.507.549)	-	-	(27.183.360)
İtfa payları (Not:14)	(1.182.144)	(99.089)	-	-	(1.281.233)
1 Temmuz - 30 Eylül 2012					
Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi duran varlıklar (Not:13)	14.238.581	2.902.814	-	-	17.141.395
Maddi olmayan duran varlıklar (Not: 14)	321.766	54.288	-	-	376.054
Toplam yatırım harcamaları	14.560.346	2.957.102	-	-	17.517.449
Amortisman gideri (Not:13)	(9.137.783)	(2.482.188)	-	-	(11.619.971)
İtfa payları (Not:14)	(395.742)	(55.231)	-	-	(450.973)
1 Temmuz - 30 Eylül 2011					
Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi duran varlıklar (Not:13)	19.773.905	254.836	-	-	20.028.741
Maddi olmayan duran varlıklar (Not: 14)	1.761	-	-	-	1.761
Toplam yatırım harcamaları	19.775.666	254.836	-	-	20.030.502
Amortisman gideri (Not:13)	(7.707.608)	(1.493.849)	-	-	(9.201.457)
İtfa payları (Not:14)	(429.454)	(33.006)	-	-	(462.460)

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

3. Bölümlere göre raporlama (devamı)

30 Eylül 2012	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.051.668.474	135.863.012	-	-	1.187.531.486
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not: 7)	-	-	168.893.456	-	168.893.456
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (Not: 12)	-	-	141.730.918	-	141.730.918
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	10.083.191	-	10.083.191
Toplam varlıklar	1.051.668.474	135.863.012	320.707.565	-	1.508.239.051
Bölüm yükümlülükleri	420.615.639	133.011.275	-	-	553.626.914
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	954.612.137	-	954.612.137
Toplam yükümlülükler	420.615.639	133.011.275	954.612.137	-	1.508.239.051

31 Aralık 2011	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	888.687.061	123.636.166	-	-	1.012.323.227
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not: 7)	-	-	115.057.685	-	115.057.685
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (Not: 12)	-	-	118.179.152	-	118.179.152
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	5.324.421	-	5.324.421
Toplam varlıklar	888.687.061	123.636.166	238.561.258	-	1.250.884.485
Bölüm yükümlülükleri	283.401.445	105.545.683	-	-	388.947.128
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	861.937.357	-	861.937.357
Toplam yükümlülükler	283.401.445	105.545.683	861.937.357	-	1.250.884.485

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

4. İş ortaklıkları

Oransal konsolidasyon yöntemi ile konsolidasyona dahil edilen müşterek yönetime tabi CSN'in dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa vadeli yükümlülükler, gelirler ve giderler kalemleri aşağıdaki gibidir (tutarlar %50 iştirak oranı ile çarpılmıştır):

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Dönen varlıklar	2.096.156	1.829.606
Duran varlıklar	109.799	185.302
Kısa vadeli yükümlülükler	2.257.219	1.996.050
	1 Ocak	1 Ocak
	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
Gelirler	4.184.399	3.672.402
Giderler	(4.254.521)	(3.659.321)

5. İşletme birleşmeleri

Grup'un 31 Mayıs 2012 tarihi itibarıyla satın aldığı ve UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında provizyonel bazda kayda alımını gerçekleştirdiği Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi'ne ait varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesi işlemleri, SPK'ya kayıtlı bağımsız bir değerleme şirketi tarafından tamamlanmıştır. Değerleme sonrası ortaya çıkan 10.978.386 TL tutarındaki pozitif şerefiye, Grup'un konsolide bilançosu altında muhasebeleştirilmiştir. Buna göre satın alma işlemine ilişkin makul değer ve satın alma bedeli aşağıdaki gibidir:

	31 Mayıs 2012
Dönen varlıklar	25.813.386
Duran varlıklar	78.631.446
Kısa vadeli yükümlülükler	6.922.782
Uzun vadeli yükümlülükler	6.244.375
Net varlık	91.277.675
% 51 net varlık	46.551.614
Satın alma bedeli	57.530.000
Pozitif şerefiye	10.978.386

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi'nin konsolide finansal tablolara dahil edilen, alım tarihi ile 30 Eylül 2012 tarihi arasındaki hasılatı 17.002.858 TL ve dönem zararı (2.220.239) TL'dir.

Afyon Çimento Sanayii Türk Anonim Şirketi'nin 1 Ocak 2012 tarihinde alınmış olduğu varsayıldığında, Grup'un 2012'un ilk dokuz aylık dönemi içindeki toplam hasılatını 30.748.894 TL artıracak ve dönem karını (3.956.200) TL azaltacaktı.

Bağlı ortaklık alımı nedeniyle net nakit çıkışı aşağıdaki gibidir:

	31 Mayıs 2012
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim A.Ş.'nin nakit ve nakit benzerleri	4.093.135
Satın alma bedeli	57.530.000
Bağlı ortaklık alımı nedeniyle net nakit çıkışı	53.436.865

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

6. Nakit ve nakit benzerleri

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri' nin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kasa	6.148	14.544
Bankalar	18.817.529	11.228.619
Vadesi bilanço tarihinden önce olan tahsildeki çekler	4.882.132	2.201.229
	<u>23.705.809</u>	<u>13.444.392</u>

Mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Türk Lirası	12.381.276	3.311.769
Avro	4.294.839	4.707.519
ABD Doları	866.276	2.196.790
İngiliz Sterlini	64.849	76.167
Diğer	1.210.289	936.374
	<u>18.817.529</u>	<u>11.228.619</u>

Grup'un sahip olduğu toplam 6.022.377 TL tutarındaki 3 aydan kısa vadeli mevduata uygulanan etkin faiz oranı TL için %9, Avro için %3, RON için %6'dır. Grup'un 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. Türev finansal araçlar ve satılmaya hazır finansal yatırımlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Gerçeğe uygun değer farkı gelir/gidere yansıtılan türev finansal araçlar (*)	350.536	813.865
Toplam	350.536	813.865

(*) Not 29 (d)'de açıklandığı üzere türev finansal araçlar vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinden oluşmaktadır

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

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Şirket	Pay Oranı (%) Tutar	Pay Oranı (%) Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	1,06 168.828.978	1,06 114.993.207
Mesbaş Mersin Serbest Böl. İşl. A.Ş. (Mesbaş)	0,41 52.712	0,41 52.712
Anfas Antalya Fuarçılık A.Ş. (Anfas)	0,02 4.266	0,02 4.266
Temsa Araştırma, Geliştirme ve Teknoloji A.Ş.	- 7.500	- 7.500
	168.893.456	115.057.685

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

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hisseleri borsa rayıcı ile değerlendirilmiştir. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hisselerinin borsa rayıcı ile değerlendirilmiş tutarı 168.828.978 TL'dir. (31 Aralık 2011 : 114.993.207 TL)

8. Finansal borçlar

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

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli finansal borçlar	260.295.255	137.996.150
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	21.134.284	18.090.920
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	20.980	-
Uzun vadeli finansal kiralamaların kısa vadeli kısmı	-	1.904.891
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	281.450.519	157.991.961
Uzun vadeli finansal borçlar	111.002.844	78.890.551
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	11.756	-
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	111.014.600	78.890.551
Toplam finansal borçlar	392.465.119	236.882.512

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))****8. Finansal borçlar (devamı)**

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla kredilerin ve finansal kiralama borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz		Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2012
			Oranı (%)	Orijinal Bakiye			
Teminatsız	Sabit	Türk Lirası	10,68	353.541.084	265.053.466	88.487.619	353.541.085
Teminatlı	Sabit	Türk Lirası	8,75	8.766.500	8.766.500	-	8.766.500
Teminatlı	Değişken	Avro	1,44	10.973.449	3.563.153	21.756.578	25.319.731
Teminatsız	Değişken	Avro	5,07	1.162.533	2.683.708	-	2.683.708
Teminatsız	Sabit	Avro	6,00	211.704	488.717	-	488.717
Teminatlı	Faizsiz	Avro	-	5.404	12.476	-	12.476
Teminatlı	Sabit	ABD Doları	6,85	907.808	861.519	758.647	1.620.166
					281.429.539	111.002.844	392.432.383
	Finansal Kiralama	Avro	4,73	14.679	20.980	11.756	32.736

31 Aralık 2011 itibarıyla kredilerin ve finansal kiralama borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz		Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2011
			Oranı (%)	Orijinal Bakiye			
Teminatsız	Sabit	Türk Lirası	9,20	137.996.150	137.996.150	-	137.996.150
Teminatsız	Sabit	Türk Lirası	9,45	60.224.670	9.558.003	50.666.667	60.224.670
Teminatlı	Değişken	Avro	3,63	13.678.491	6.679.936	26.747.559	33.427.495
Teminatlı	Sabit	ABD Doları	5,00	1.762.563	1.852.981	1.476.325	3.329.306
					156.087.070	78.890.551	234.977.621
	Finansal Kiralama	Avro	6,63	779.479	1.904.891	-	1.904.891

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
1 yıl içerisinde	281.429.539	156.087.070
1 – 2 yıl arası	14.059.331	21.156.076
2 – 3 yıl arası	34.771.688	20.130.656
3 – 4 yıl arası	36.526.950	19.543.311
4 – 5 yıl arası	24.213.605	11.539.119
5 yıl ve üzeri	1.431.270	6.521.389
	392.432.383	234.977.621

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. Finansal borçlar

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar

Finansal kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
1 yıl içerisinde	22.130	1.945.240
1 – 2 yıl arası	11.756	-
	33.886	1.945.240
Geleceğe ait finansal kısım	(1.150)	(40.349)
Toplam finansal kiralama işlemlerinden oluşan borcun bugünkü değeri	32.736	1.904.891

Finansal kiralama sözleşmesi kapsamındaki işmakinası alımı ile ilgili Avro cinsinden kira ödemeleri 30 Kasım 2012’ dan başlayarak 29 Nisan 2014 tarihine kadar eşit taksitlerle yapılacaktır.

30 Eylül 2012 itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden oluşan borçların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %4,73’tür (31 Aralık 2011: %6,63).

9. Ticari alacaklar ve borçlar

a. Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Alıcılar	167.246.146	113.799.215
Alacak senetleri	42.204.685	33.554.423
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.852.618)	(2.319.064)
	205.598.213	145.034.574

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 61 gündür (31 Aralık 2011 – 58 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları 61-90 gün vadede TL için %13,30, ABD Doları için %0,36 ve Avro için %0,15 (2011 – TL: %10, ABD Doları: %0,58 , Avro: %1,23)’dir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

9. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

a. Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Ocak – 30 Eylül 2011
Açılış bakiyesi	2.319.064	1.795.898
Dönem içinde ayrılan ilave karşılık (Not: 24)	1.285.565	130.531
Satın alınan bağlı ortaklık etkisi (Not: 5)	307.127	-
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not: 24)	-	(222.052)
Çevrim farkı	(59.138)	95.502
Kapanış bakiyesi	3.852.618	1.799.879

b. Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ticari borçlar	66.907.716	81.002.515
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	4.592.564	5.572.255
	71.500.280	86.574.770

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 55 gündür (31 Aralık 2011 – 55 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları 30-60 gün vadede TL için %13,30 ABD Doları için %0,29 ve Avro için %0,11 dir (31 Aralık 2011 – TL: %10, ABD Doları: %0,58, Avro: %1,23).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

10. Diğer alacaklar ve diğer borçlar**a. Diğer kısa ve uzun vadeli alacaklar**

Kısa Vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Personelden alacaklar	112.030	199.906
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 28)	4.611	579
Diğer çeşitli alacaklar	327.976	879.478
	<u>444.617</u>	<u>1.079.963</u>

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kamu kuruluşlarına verilen depozitolar	1.982.194	1.558.436
	<u>1.982.194</u>	<u>1.558.436</u>

b. Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek vergi ve fonlar	4.463.718	1.750.871
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.805.176	2.023.389
Alınan depozito ve teminatlar	1.943.580	2.065.570
Personele borçlar	1.113.550	767.961
Ortaklara temettü borcu	461.386	412.068
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not: 28)	72.980	85.343
	<u>10.860.390</u>	<u>7.105.202</u>

11. Stoklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzeme	55.912.832	57.787.391
Yarı mamuller	27.159.654	25.176.974
Mamuller	14.386.909	18.445.617
Yoldaki mallar	10.111.903	12.312.701
Diğer stoklar	3.177.582	1.285.479
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.643.124)	(1.111.219)
	<u>108.105.756</u>	<u>113.896.943</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. Stoklar (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Ocak – 30 Eylül 2011
Açılış bakiyesi	1.111.219	1.111.219
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 21)	1.049.339	-
Satın alınan bağlı ortaklık etkisi	482.566	-
Kapanış bakiyesi	2.643.124	1.111.219

Grup mamul, yarı mamul ve ilk madde ve malzeme stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmediği durumlar için stok değer düşüş karşılığı ayırmıştır. Stok değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 21). Dönem içinde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığı net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan mamüller için ayrılmıştır.

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

		30 Eylül 2012	31 Aralık 2011		
<u>İştirakler</u>	<u>Ana Faaliyet Konusu</u>	<u>Etkin Sahiplik Oranı (%)</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Etkin Sahiplik Oranı (%)</u>	<u>Defter Değeri</u>
Exsa	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,875	141.730.918	32,875	118.179.152
Toplam			141.730.918		118.179.152

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa'nın 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları, yükümlülükleri ve net karı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Varlıklar	437.314.156	362.752.681
Yükümlülükler	(6.193.492)	(3.272.371)
Net varlıklar	431.120.664	359.480.310
Grup'un payı	141.730.918	118.179.152
Değer artış/(azalış) farkları, net (*)	64.401.531	(32.774.330)
Grup'un payı	21.172.003	(10.774.561)

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Gelir	11.797.817	2.493.745	23.951.866	13.855.454
Gider	(4.443.876)	(1.242.121)	(13.548.617)	(10.463.875)
Net dönem karı	7.353.941	1.251.624	10.403.249	3.391.579
Grup'un net dönem karındaki payı	2.417.608	411.471	3.420.068	1.114.982

* Diğer kapsamlı gelir/(gider) hesabında gösterilmiştir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin olarak maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>										
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	46.244.655	48.981.190	223.845.742	876.082.199	95.168.472	10.106.603	2.615.533	2.123.182	61.972.398	1.367.139.974
Yabancı para çevrim farkı	(240.322)	(80.092)	(1.878.427)	(2.235.047)	(72.492)	(42.532)	(22.705)	-	(2.983)	(4.574.601)
Satın alınan bağlı ortaklık etkisi (Not:5)	34.617.370	1.847.499	7.909.404	31.067.929	40.718	269.442	251	-	3.575	75.756.188
Alımlar (*)	493.957	1.695	54.738	2.268.396	32.984,64	616.509	137.058	54.288,00	54.050.919	57.710.545
Çıkışlar	(923.868)	-	-	(9.008.704)	(15.408.395)	(1.073.945)	(68.380)	-	-	(26.483.293)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	1.075.193	246.859	31.371.520	6.262.749,75	146.354	-	-	(39.102.676)	-
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	80.191.792	51.825.485	230.178.316	929.546.293	86.024.037	10.022.431	2.661.757	2.177.470	76.921.233	1.469.548.813
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(24.834.469)	(90.071.407)	(608.613.542)	(69.923.704)	(6.518.796)	(1.167.427)	(1.469.996)	-	(802.599.341)
Yabancı para çevrim farkı	-	28.574	394.474	747.804	33.110	32.738	7.716	-	-	1.244.415
Dönem gideri	-	(1.880.570)	(4.397.445)	(19.399.836)	(4.977.144)	(600.565)	(428.405)	(267.858)	-	(31.951.822)
Çıkışlar	-	-	-	8.999.410	15.379.730	1.050.144	68.378	-	-	25.497.663
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(26.686.465)	(94.074.377)	(618.266.164)	(59.488.008)	(6.036.479)	(1.519.738)	(1.737.854)	-	(807.809.084)
31 Aralık 2011 itibarıyla net defter değeri	46.244.655	24.146.721	133.774.335	267.468.657	25.244.768	3.587.807	1.448.106	653.186	61.972.398	564.540.633
30 Eylül 2012 itibarıyla net defter değeri	80.191.792	25.139.020	136.103.939	311.280.129	26.536.029	3.985.952	1.142.019	439.616	76.921.233	661.739.729

(*) Cari dönemde aktifleştirilen finansman gideri 1.132.140 TL'dir (30 Eylül 2011 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ait aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.)

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Maddi duran varlıklar (devamı)

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin olarak maddi duran varlıklar, hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>										
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	43.121.882	38.154.685	205.029.032	838.191.125	93.942.764	9.137.456	2.099.989	2.134.776	28.980.448	1.260.792.157
Yabancı para çevrim farkı	43.009	106.826	4.825.113	4.987.081	282.073	94.347	44.153	-	2.495.738	12.878.340
Alımlar	305.353	47.933	16.605	3.655.518	375.876	286.906	116.878	-	55.179.433	59.984.501
Çıkışlar	-	(249.845)	(167.270)	(930.697)	(7.536.227)	(100.460)	-	(11.594)	-	(8.996.092)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	2.960.794	-	16.674	-	-	(2.977.468)	-
30 Eylül 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	43.470.244	38.059.599	209.703.480	848.863.822	87.064.486	9.434.923	2.261.019	2.123.182	83.678.151	1.324.658.906
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(23.169.393)	(84.148.883)	(591.513.963)	(71.637.864)	(6.352.236)	(640.626)	(1.074.004)	-	(778.536.969)
Yabancı para çevrim farkı	-	(86.877)	(827.743)	(1.662.598)	(66.918)	(33.993)	(27.466)	-	-	(2.705.595)
Dönem gideri	-	(1.288.750)	(3.984.520)	(16.475.508)	(4.242.954)	(502.467)	(383.468)	(305.694)	-	(27.183.360)
Çıkışlar	-	192.471	54.586	776.851	7.464.160	94.613	-	11.594	-	8.594.274
30 Eylül 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(24.352.549)	(88.906.560)	(608.875.218)	(68.483.576)	(6.794.083)	(1.051.559)	(1.368.104)	-	(799.831.650)
31 Aralık 2010 itibarıyla net defter değeri	43.121.882	14.985.292	120.880.149	246.677.162	22.304.900	2.785.220	1.459.363	1.060.772	28.980.448	482.255.188
30 Eylül 2011 itibarıyla net defter değeri	43.470.244	13.707.049	120.796.920	239.988.604	18.580.910	2.640.840	1.209.460	755.078	83.678.151	524.827.258

Grup'un, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 32.782.338 TL tutarındaki maddi duran varlıkları hariç (31 Aralık 2011 – 35.101.195 TL), maddi duran varlıklar üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak itfa ömrünü tamamlamış maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 468.620.900 TL'dir (31 Aralık 2011 – 489.464.345 TL).

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi duran varlıkların maliyet tutarı 6.622.239 TL birikmiş amortisman tutarı 2.759.263 TL'dir. (31 Aralık 2011 – 6.622.239 TL ve 2.049.738 TL).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Maddi duran varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Satışların maliyeti (Not: 21)	31.013.859	11.518.981	26.397.249	8.948.662
Genel yönetim giderleri (Not: 23)	904.589	90.768	719.115	231.256
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not: 23)	33.372	10.222	66.996	21.539
	31.951.821	11.619.971	27.183.360	9.201.457

14. Maddi olmayan duran varlıklar

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	24.543.382	377.085	24.920.467
Yabancı Para Çevrim farkı	-	(23.340)	(23.340)
Satın alınan bağlı ortaklık etkisi (Not: 5)	2.258.010	17.698	2.275.708
Alımlar	370.000	7.624	377.624
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	27.171.392	379.067	27.550.459
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	(7.927.705)	(302.105)	(8.229.810)
Yabancı Para Çevrim farkı	-	16.594	16.594
Dönem itfa payı	(1.188.024)	(80.655)	(1.268.679)
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	(9.115.729)	(366.166)	(9.481.895)
31 Aralık 2011 itibarıyla net defter değeri	16.615.677	74.980	16.690.657
30 Eylül 2012 itibarıyla net defter değeri	18.055.663	12.901	18.068.564

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

14. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	24.403.382	244.965	24.648.347
Yabancı para çevrim farkı	-	65.867	65.867
Alımlar	-	26.601	26.601
30 Eylül 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>24.403.382</u>	<u>337.433</u>	<u>24.740.815</u>
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	(6.338.971)	(172.383)	(6.511.354)
Yabancı Para Çevrim farkı	-	(38.482)	(38.482)
Dönem itfa payı	(1.235.957)	(45.276)	(1.281.233)
30 Eylül 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(7.574.928)</u>	<u>(256.141)</u>	<u>(7.831.069)</u>
31 Aralık 2010 itibarıyla net defter değeri	<u>18.064.411</u>	<u>72.582</u>	<u>18.136.993</u>
30 Eylül 2011 itibarıyla net defter değeri	<u>16.828.454</u>	<u>81.292</u>	<u>16.909.746</u>

Maddi olmayan duran varlıklar içerisindeki maden hakları, yıl içerisinde tüketilen rezervin toplam rezerve oranı esas alınarak itfaya tabi tutulmaktadır. Kalan itfa payı süresi geriye kalan rezervlerin tüketilme süresine bağlıdır.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Satışların maliyeti (Not: 21)	1.231.436	447.391	1.244.182	449.693
Genel yönetim giderleri (Not: 23)	35.918	3.187	33.894	11.680
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not:23)	1.325	394	3.157	1.087
	<u>1.268.679</u>	<u>450.973</u>	<u>1.281.233</u>	<u>462.460</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. Şerefiye

Grup'un 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla finansal tablolarında görünen şerefiye rakamı; 2005 yılında satın aldığı Eskişehir ve Ankara Çimento Fabrikaları (Standart Çimento), KKTC'de bulunan Çimsa Cement, 2008 yılında satın aldığı Bilecik Hazır Beton Tesisleri ve 9 Şubat 2010 tarihinde satın aldığı İtalya Trieste' de bulunan Med. Con. S.r.l. ve 2012 yılı içerisinde satın aldığı Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi ile ilgili olup hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

Grup, 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla şerefiye hesabı üzerinde ilgili olduğu nakit üreten birimin kullandığı değerine dayalı bir değer düşüklüğü analizi yapmış, bu çalışma sonucunda bir karşılık ayırmaya gerek görmemiştir. Şerefiye değer düşüklüğü analizi için Grup, onaylanmış finansal bütçeleri üzerinde TL cinsinden indirgenmiş nakit akımı tahmini yapmıştır. Nakit akım tahmini için kullandığı başlıca varsayımlar; %13,38 aylık ortalama sermaye maliyeti ve satış fiyatı ile maliyetin %5 artırılmasıdır. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, 31 Aralık 2011 tarihinde şerefiyenin değer düşüklüğüne dair yapılan analizdeki parametrelerde herhangi bir değişiklik tespit edilmemiştir.

30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 döneminde şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Açılış	Satın Alınan Bağlı Ortaklık Etkisi	Yabancı Para Çevrim Farkı	Toplam
30 Eylül 2012				
Eskişehir	132.140.806	-	-	132.140.806
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	-	10.978.386	-	10.978.386
Bilecik Hazır Beton	4.293.971	-	-	4.293.971
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	345.527	-	(19.061)	326.466
	136.780.304	10.978.386	(19.061)	147.739.629
30 Eylül 2011				
Eskişehir	132.140.806	-	-	132.140.806
Bilecik Hazır Beton	4.293.971	-	-	4.293.971
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	282.802	-	54.750	337.552
	136.717.579	-	54.750	136.772.329

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Çimsa, % 100 CIMENT FRANÇAIS iştiraki olan PARCIB SAS'ın sahip olduğu Afyon Çimento Sanayii Türk A.Ş.'nin sermayesinin %51'ini temsil eden 153.000.000 adet ve 1.530.000 TL nominal değerli hisselerin tamamının alımına ilişkin hisse devir anlaşmasını 15 Şubat 2012 tarihinde imzalamıştır. Hisse devir anlaşmasına göre PARCIB SAS'ın sahip olduğu 153.000.000 adet hisse için 57.530.000 TL hisse devir bedeli belirlenmiştir. Hisse devir bedeli Türk Lirası olarak pazarlık usulüyle belirlenmiştir. Rekabet Kurulundan 12 Nisan 2012 tarihinde izin alınmış olup, 31 Mayıs 2012 itibarıyla hisse devri gerçekleşmiştir. (Not: 5)

Afyon Çimento Sanayii Türk Anonim Şirketi'nin satın alınması esnasında ortaya çıkan ve provizyonel bazda kayda alınan 10.978.386 TL'lik şerefiye, Afyon Çimento Sanayii Türk Anonim şirketine ait maddi ve maddi olmayan varlıkların bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketi raporuna istinaden gerçeğe uygun değerine getirilmesinden sonraki dağıtılamayan kısımdır. (Not: 5)

30 Eylül 2012 itibarı ile diğer şerefiye rakamları üzerinde değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

16. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Rekabet kurulu ceza karşılığı (*)	5.818.512	-
Dava karşılıkları	3.038.448	2.913.458
Ecrimisil Karşılığı (**)	79.480	-
İkramiye ve prim karşılığı	-	1.810.775
	<u>8.936.440</u>	<u>4.724.233</u>

(*) Rekabet Kurumu'nun internet sitesinde yayımlanan, gerekçeli kararı daha sonra tebliğ edilmek ve Danıştay yolu açık olmak üzere alınan karara göre Grup' a 7.758.016 TL tutarında idari para cezası verildiği öğrenilmiştir.

Söz konusu ceza Grup'a henüz tebliğ edilmiş olup, Kabahatler Kanunu çerçevesinde belirlenen sürede ödenmesi halinde %25 indirim uygulanacaktır. Buna göre idari para cezasının indirimli olarak ödenmesi halinde ödenecek tutar olan 5.818.512 TL karşılık olarak ayrılmıştır. (Not: 32)

(**) Afyon Çimento Sanayii Türk A.Ş.'nin kullanmakta olduğu ve Milli Emlak Müdürlüğü'ne ait olan bir arazi için ayırdığı ecrimisil bedelidir.

30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 tarihleri itibarı ile dava karşılığı, kullanılmayan izin ücreti, ikramiye ve prim karşılıkları hareket tabloları aşağıda sunulmuştur:

Dava karşılığının hareket tablosu

	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Ocak – 30 Eylül 2011
Açılış bakiyesi	2.913.458	3.157.652
Dönem içinde ayrılan ilave karşılık (Not: 24)	781.541	536.134
Satın alınan bağlı ortaklık etkisi	42.000	-
Ödenen dava tutarları (-) (Not:24)	(592.026)	(515.069)
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not: 24)	(106.525)	(379.560)
Kapanış bakiyesi	<u>3.038.448</u>	<u>2.799.157</u>

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan ve halen devam etmekte olan davaların toplam tutarı yaklaşık 9.159.153 TL'dir. (31 Aralık 2012: 8.577.136 TL). 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 3.038.448 TL karşılık ayırmıştır. Satın alınan Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketinin ayırmış olduğu 42.000 TL'lik iş davalarına ilişkin karşılığı ise davaların tamamlanması nedeniyle iptal edilmiştir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

16. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

İkramiye ve prim karşılığının hareket tablosu

	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Ocak – 30 Eylül 2011
Açılış bakiyesi	1.810.775	1.390.181
Dönem içinde ayrılan ilave karşılık	-	-
Ödenen ikramiye ve prim karşılığı tutarları (-)	(1.810.775)	(1.390.181)
Kapanış bakiyesi	-	-

Uzun vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı	3.668.571	2.346.700
	3.668.571	2.346.700

Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığının hareket tablosu

	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Ocak – 30 Eylül 2011
Açılış bakiyesi	2.346.700	1.780.130
Dönem içinde ayrılan ilave karşılık (Not: 24)	650.301	134.770
Satın alınan bağlı ortaklık etkisi	671.570	-
Kapanış bakiyesi	3.668.571	1.914.900

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup'un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesi sırasında gerekli maliyetler hakkında düzenleme içermektedir. Bunun sonucunda Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetini hesaplayarak, bu maliyetin 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 3.668.571 TL'lik kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, 'Uzun Vadeli Borç Karşılıkları' kalemi içerisinde göstermiştir.(31 Aralık 2011 – 2.346.700 TL).

Satın alınan Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi de 30 Eylül 2012 itibari ile mülkiyeti kendisine ait olan Derekarşısı – Afyon'da kil arazisi ve mülkiyeti Hazine'ye ait olup işletme ruhsatları kendisinde bulunan Halımoru ve Suçikan – Afyon'daki kalker ve tras maden sahaları için 688.971 TL karşılık ayırmıştır. Satın alımından 30 Eylül 2012 tarihine kadar ayırdığı 17.401 TL ek karşılık "ilave karşılıklar" içerisinde takip edilmektedir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. Taahhütler ve zorunluluklar

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	140.243.238	140.243.238	103.026.871	103.026.872
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	2.605.850	4.650.660	2.750.500	5.195.419
Alınan teminat mektupları	Avro	561.260	1.295.669	6.570.576	16.057.174
Alınan ipotekler	TL	29.743.054	29.743.054	31.443.854	31.443.854
Alınan çek senetler	TL	21.762.510	21.762.510	20.304.305	20.304.305
Alınan çek senetler	Avro	95.725	220.981	59.500	145.406
Alınan çek senetler	ABD Doları	52.300	93.340	52.300	98.789
Rehin işlemi	TL	9.330.431	9.330.431	6.735.445	6.735.445
Toplam alınan TRİ'ler			207.339.883		183.007.264

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibari ile ağırlıklı olarak satıcılara, Akbank , Ziraat Bankası ve İş Bankası'nı dan verilmiş olan teminatların pozisyonuna ilişkin tablolar aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	TL	59.350.786	59.350.786	25.290.470	25.290.470
	ABD Doları	50.522.766	90.167.980	37.925.339	71.637.173
	Avro	11.207.500	25.872.514	11.207.500	27.388.889
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler		-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler		-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler		-	-	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler		-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler		-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler		-	-	-	-
			175.391.280		124.316.532

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2012 itibarıyla %0'dır.
(31 Aralık 2011: %0)

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	12.509.226	11.712.518
Kıdem teşvik primi karşılığı	574.688	465.865
	<u>13.083.914</u>	<u>12.178.383</u>

Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup, Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü hal dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 3.033,98 TL (31 Aralık 2011 – tam 2.731,85 TL) tavanına tabidir.

30 Eylül 2012 tarihli konsolide finansal tablolarda, kıdem tazminatı yükümlülüğü “Projeksiyon Metodu” aktüer metod ve varsayımlar çerçevesinde kayıtlara yansıtılmıştır.

Bilanço tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İskonto oranı	% 10,0	% 10,0
Tahmin edilen artış oranı	% 5,0	% 5,1
Personel devir hızı	%14,1	%13,8

30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 tarihinde sona eren döneme ait kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Ocak – 30 Eylül 2011
Dönem başı itibarıyla karşılık	11.712.518	9.982.217
Satın alınan bağlı ortaklık etkisi (Not: 5)	408.000	-
Hizmet maliyeti	1.366.310	2.322.182
Faiz maliyeti (Not 25)	403.745	344.264
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	99.683	(9.689)
Ödenen tazminatlar	(1.448.268)	(1.306.187)
Yabancı para çevrim farkı	(32.762)	45.376
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>12.509.226</u>	<u>11.378.163</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Kıdem teşvik primi karşılığı:

30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 tarihleri itibarıyla kıdem teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Ocak – 30 Eylül 2011
Dönem başı itibarıyla karşılık	465.865	410.859
İlave karşılık	267.127	120.471
Satın alınan bağlı ortaklık etkisi (Not: 5)	110.372	-
Ödenen kıdem teşvik primleri	(181.721)	(61.041)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(86.955)	-
Dönem sonu itibarıyla karşılık	574.688	470.289

19. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen ve duran varlıklar

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV (*)	9.568.289	5.803.271
Gelecek aylara ait giderler	2.734.330	1.316.108
Verilen sipariş avansları	2.301.109	2.451.523
İş avansları	1.419.090	844.978
Devreden KDV	725.935	7.330.309
Peşin ödenen vergi ve fonlar	681.852	4.580
Diğer çeşitli alacaklar	4.348.026	2.291.126
	21.778.633	20.041.896

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

b) Diğer duran varlıklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	3.397.986	1.318.557
Gelecek yıllara ait giderler	465.838	166.482
Diğer duran varlıklar	102.962	109.002
	3.966.786	1.594.041

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Diğer varlık ve yükümlülükler (devamı)

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Alınan sipariş avansları	2.581.927	2.834.578
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	1.834.352	1.711.767
6111 Sayılı yasadan yararlanılan vergi ve ceza yükümlülüğü	1.233.108	1.264.403
Gelecek aylara ait gelirler	338.717	-
Mahsup talep edilen vergiler	-	550.376
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.143.424	790.628
	<u>8.131.528</u>	<u>7.151.752</u>

d) Diğer uzun vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
6111 Sayılı yasa dolayısı ile vergi ve ceza yükümlülüğü	561.001	1.508.800
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	34.259	388.637
	<u>595.260</u>	<u>1.897.437</u>

20. Özkaynaklar

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar (*)	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	49,42	66.765.208	49,42	66.765.208
Aberdeen Asset Managers Limited	11,57	15.629.906	-	-
Akçansa Çimento San ve Tic. A.Ş.	8,98	12.130.560	8,98	12.130.560
Adana Çimento San. T.A.Ş.	8,25	11.145.751	9,54	12.880.921
Hacı Ömer Sabancı Vakfı	0,11	146.000	0,11	146.000
Diğer ortaklar	21,67	29.267.017	31,95	43.161.753
Nominal sermaye toplamı	100,00	135.084.442	100,00	135.084.442
Enflasyon düzeltmesi		41.741.516		41.741.516
Yeniden düzenlenmiş sermaye		<u>176.825.958</u>		<u>176.825.958</u>

(*) 30.09.2012 tarihi itibarı ile borsada işlem gören payların sermayeye oranı %41,36 olup, borsada işlem gören payların %11,57'si Aberdeen Asset Managers Limited, %8,25'i Adana Çimento San. ve Tic. A.Ş., %1,46'sı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin elindedir.

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihleri itibarıyla sermayesi 13.508.444.200 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2011: 13.508.444.200 hisse). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 Kr'dir (31 Aralık 2011: hisse başı 1 Kr.).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

20. Özkaynaklar (devamı)

Değer artış/azalış fonları

Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiş olan Exsa'nın Finansal Varlıklar Değer Artış/Azalış Fonundaki değişiklikler aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir (Not 12):

	Exsa Toplamı	Grup' un Payı % 32,875
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	(32.774.330)	(10.774.561)
Cari dönem finansal varlıklar değer artış / (azalış) fonu	64.401.531	21.172.003
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	31.627.201	10.397.442

	Exsa Toplamı	Grubun Payı %32,875
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	18.638.287	6.127.337
Cari dönem finansal varlıklar değer artış / (azalış) fonu	(23.659.407)	(7.778.030)
30 Eylül 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	(5.021.120)	(1.650.693)

Satılmaya hazır finansal varlıklar içerisinde muhasebeleştirilen Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hisselerinin 30 Eylül 2012 tarihindeki borsa rayıcı ile değerlendirilmesi sonucu oluşan değer artışının hareketleri aşağıdaki gibidir.

Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. Hisseleri:

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

	Piyasa Değeri	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Net Değer
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	149.448.101	(7.472.405)	141.975.696
Cari dönem finansal varlıklar değer artış / (azalış) fonu	(9.475.095)	473.755	(9.001.340)
30 Eylül 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	139.973.006	(6.998.650)	132.974.356

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler geçmiş yıl kar/zararları

Yasal yedekler

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

Geçmiş yıl karları

2011 yılına ait Olağan Genel Kurul 24 Nisan 2012 tarihinde yapılmış olup, 2011 yılı karı ile ilgili olarak 106.716.709 TL'lik temettü ödemesi yapılmış (2011: 94.829.278 TL) ve 9.996.249 TL yedek ayrılmıştır (2011: 8.807.505). (Not:27)

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

20. Özkaynaklar (devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler geçmiş yıl kar/zararları(devamı)

Geçmiş yıl karları (devamı)

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

SPK, 27 Ocak 2010 Tarih ve 02/51 sayılı kararı ile;

Kar dağıtımı, SPK'nın Seri:IV, No:27 sayılı "Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilir.

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

Hisse senetleri borsada işlem gören anonim ortaklıklar, genel kurullarının alacağı karara bağlı olarak temettüyü;

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

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

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yasal kayıtlarındaki konsolide yasal yedekler, olağanüstü yedekler, birikmiş karlar, hisse senedi ihraç primleri ve diğer yedekler aşağıdaki gibidir:

Yasal kayıtlardaki:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Yasal yedekler	112.465.570	102.469.321
Diğer sermaye yedekleri	37.493.591	37.493.591
Olağanüstü yedekler	52.405.376	44.014.448
Enflasyon farkından kaynaklanan birikmiş karlar	68.691.034	68.691.034
Hisse senedi ihraç primleri	30.131	30.131
Özel fonlar	37.233.032	37.233.032
	<u>308.318.734</u>	<u>289.931.557</u>

Yabancı para çevrim farkları

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

20. Özkaynaklar (devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler geçmiş yıl kar/zararları(devamı)

Kontrol gücü olmayan paylar

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

21. Satışlar ve satışların maliyeti

Satış Gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Yurt içi satışlar	501.681.976	200.319.892	473.621.187	175.095.432
Yurt dışı satışlar	186.724.957	61.388.794	172.987.297	68.022.903
Satış iskontoları (-)	(8.638.325)	(4.232.978)	(4.929.348)	(1.553.975)
Diğer indirimler (-)	(39.180.402)	(13.017.029)	(31.601.396)	(14.518.948)
	<u>640.588.206</u>	<u>244.458.679</u>	<u>610.077.740</u>	<u>227.045.412</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(476.981.742)</u>	<u>(176.233.101)</u>	<u>(443.043.599)</u>	<u>(156.677.407)</u>
Brüt kar	<u>163.606.464</u>	<u>68.225.578</u>	<u>167.034.141</u>	<u>70.368.005</u>

Satışların Maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(94.267.010)	(35.182.993)	(95.163.833)	(35.318.363)
Direkt işçilik giderleri	(4.673.896)	(1.740.354)	(3.926.471)	(1.275.479)
Enerji giderleri	(209.341.075)	(83.086.278)	(197.747.495)	(72.913.922)
Amortisman ve itfa gider payı	(32.245.296)	(11.966.373)	(27.641.431)	(9.398.355)
Diğer üretim giderleri	(124.806.778)	(38.150.931)	(111.811.688)	(36.504.292)
Toplam üretim maliyeti	<u>(465.334.054)</u>	<u>(170.126.929)</u>	<u>(436.290.918)</u>	<u>(155.410.411)</u>
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 11)	(1.049.339)	-	-	-
Yarımamul değişimi	1.982.680	(5.996.833)	(287.290)	(4.526.188)
Dönem başı yarı mamul	(25.176.974)	-	(17.833.749)	-
Dönem sonu yarı mamul	27.159.654	(5.996.833)	17.546.459	(4.526.188)
Mamul, ticari mal değişimi	(4.058.708)	222.437	5.417.785	6.582.608
Dönem başı mamul	(18.445.617)	-	(13.086.670)	-
Dönem sonu mamul	14.386.909	222.437	18.504.455	6.582.608
Satılan ticari mal maliyeti	<u>(8.522.321)</u>	<u>(331.776)</u>	<u>(11.883.176)</u>	<u>(3.323.416)</u>
	<u>(476.981.742)</u>	<u>(176.233.101)</u>	<u>(443.043.599)</u>	<u>(156.677.407)</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

22. Araştırma geliştirme giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2012 ve 2011 dönemlerine ait faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Genel yönetim giderleri (-)	(29.907.967)	(9.579.211)	(23.954.146)	(7.838.891)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(3.705.567)	(1.308.460)	(6.037.048)	(1.776.363)
	<u>(33.613.534)</u>	<u>(10.887.671)</u>	<u>(29.991.194)</u>	<u>(9.615.254)</u>

23. Niteliklerine göre giderler

1 Ocak – 30 Eylül 2012 ve 2011 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Personel gider payı	(11.469.850)	(3.687.852)	(9.277.738)	(2.220.935)
Amortisman ve itfa gider payı	(940.507)	(93.955)	(753.009)	(242.936)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(4.455.365)	(1.527.143)	(1.616.926)	(737.653)
Vergi, resim ve harçlar	(3.088.427)	(769.114)	(1.970.423)	(465.625)
Kıdem tazminatı	(1.413.542)	(256.258)	(1.339.596)	(761.132)
Seyahat giderleri	(1.044.032)	(324.453)	(1.267.800)	(415.918)
Bilgi işlem giderleri	(819.255)	(285.160)	(672.530)	(223.866)
Haberleşme ve ilan giderleri	(877.115)	(362.948)	(616.718)	(212.426)
Temsil giderleri	(793.527)	(399.740)	(97.634)	(27.384)
Sigorta giderleri	(772.040)	(316.677)	(520.879)	(83.829)
Kira giderleri	(689.635)	(222.678)	(582.801)	(226.008)
Bakım onarım giderleri	(315.371)	(94.219)	(172.344)	(87.210)
Diğer çeşitli giderler	(3.229.301)	(1.239.015)	(5.065.748)	(2.133.969)
	<u>(29.907.967)</u>	<u>(9.579.211)</u>	<u>(23.954.146)</u>	<u>(7.838.891)</u>

1 Ocak – 30 Eylül 2012 ve 2011 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Personel gider payı	(2.473.951)	(967.334)	(2.211.548)	(653.215)
Amortisman ve itfa gider payı	(34.697)	(10.616)	(70.153)	(22.626)
Seyahat giderleri	(268.721)	(59.539)	(272.925)	(102.258)
Reklam giderleri	(114.337)	(43.523)	(138.698)	(109.039)
Kira gideri	(93.937)	(32.027)	(239.126)	(133.273)
Sigorta gideri	(83.289)	(29.605)	(233.945)	(42.379)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(72.264)	(27.833)	(426.900)	(217.806)
Diğer çeşitli giderler	(564.370)	(137.984)	(2.443.753)	(495.767)
	<u>(3.705.567)</u>	<u>(1.308.460)</u>	<u>(6.037.048)</u>	<u>(1.776.363)</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

24. Diğer faaliyetlerden gelir/(giderler)

Diğer faaliyet gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Sabit kıymet satış geliri	6.737.582	179.591	990.132	810.671
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	1.823.855	217.626	1.434.975	697.116
Kira geliri	273.172	108.304	114.388	56.722
Konusu kalmayan karşılıklar	106.525	1.017	601.612	63.926
Araştırma geliştirme geliri	71.703	-	103.260	-
Atık imha ve uçucu kül geliri	9.900	6.700	618.080	32.101
Diğer gelir ve karlar	1.313.265	523.104	1.109.795	287.572
	<u>10.336.003</u>	<u>1.036.341</u>	<u>4.972.242</u>	<u>1.948.108</u>

Diğer faaliyet giderleri (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Rekabet kurulu ceza karşılığı gideri (Not:16)	(5.818.512)	-	-	-
Karşılık giderleri	(2.796.887)	(1.071.216)	(801.435)	-
Ödenen dava tazminatı ve ceza giderleri (Not: 16)	(592.026)	(96.979)	(515.069)	(201.641)
Yardım ve teberrular	(179.117)	(112.512)	(1.262.954)	(133.150)
Sabit kıymet satış zararı	(169.398)	(132.111)	(313.569)	(225.624)
Mahkeme ve icra giderleri	(87.600)	(40.735)	(116.918)	(15.452)
6111 Sayılı yasadan yararlanılan vergi ve ceza gideri	-	-	(3.977.059)	-
Diğer gider ve zararlar	(2.042.589)	(460.018)	(1.396.786)	(153.357)
	<u>(11.686.129)</u>	<u>(1.913.571)</u>	<u>(8.383.790)</u>	<u>(729.224)</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

25. Finansal gelirler / (giderler)

Finansal gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Kur farkı gelirleri	16.885.698	2.372.470	109.371.706	53.279.479
Temettü gelirleri	2.170.559	-	3.236.507	-
Vade farkı gelirleri	899.827	35.140	957.022	275.368
Faiz gelirleri	165.070	106.668	434.247	362.984
Diğer finansal gelirler	68.334	68.334	618.680	-
	<u>20.189.488</u>	<u>2.582.612</u>	<u>114.618.162</u>	<u>53.917.831</u>

Finansal giderler (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Banka kredileri faiz giderleri	(25.564.515)	(11.121.348)	(12.487.148)	(6.465.150)
Kur farkı zararları	(19.699.124)	(2.255.914)	(105.190.031)	(51.131.961)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(403.745)	(134.582)	(344.264)	(114.755)
Diğer finansal giderler	(490.958)	(254.857)	(1.298.410)	(262.020)
	<u>(46.158.342)</u>	<u>(13.766.701)</u>	<u>(119.319.853)</u>	<u>(57.973.886)</u>

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Genel bilgi

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

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Genel bilgi (devamı)

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

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

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

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(22.555.164)	(30.442.850)
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	13.003.850	27.116.165
	<u>(9.551.314)</u>	<u>(3.326.685)</u>

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012	1 Ocak – 30 Eylül 2011	1 Temmuz – 30 Eylül 2011
<u>Vergi gideri:</u>				
Cari kurumlar vergisi gideri	(22.555.164)	(9.568.255)	(27.282.120)	(11.625.974)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.235.515	(197.799)	(65.679)	(287.442)
	<u>(21.319.649)</u>	<u>(9.766.054)</u>	<u>(27.347.799)</u>	<u>(11.913.416)</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Grup'un 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları :</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	2.616.783	2.435.677
Kullanılmamış vergi zararları	2.046.329	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.389.303	4.136.012
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	733.714	469.340
Dava karşılıkları	607.690	582.692
Stok değer düşüş karşılığı	528.625	222.244
Birikmiş izin karşılığı	366.870	342.353
Alacak, borçların iç verim düzeltmesi	270.866	182.926
Şüpheli diğer alacak karşılığı	208.962	208.608
İkramiye ve prim karşılığı	-	362.155
Diğer	985.366	290.977
	<u>9.754.508</u>	<u>9.232.983</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri :</u>		
Şerefiye	(24.546.382)	(24.417.563)
Satılmaya hazır iştirak değerlemesi	(8.441.449)	(5.749.660)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(7.281.955)	(2.936.373)
Alacak, borçların iç verim düzeltmesi	(72.710)	(48.317)
Türev ürünlerin rayiç değeri	(70.107)	(162.773)
Diğer	(41.792)	(505.807)
	<u>(40.454.395)</u>	<u>(33.820.493)</u>
Net Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	<u>(30.699.887)</u>	<u>(24.587.510)</u>

Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük bilanço gösterimi :

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ertelenmiş vergi (varlıkları)	(4.134.211)	(2.171.944)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	34.834.098	26.759.454
	<u>30.699.887</u>	<u>24.587.510</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük hareketleri :</u>	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011
Açılış bakiyesi	24.587.510	24.868.849
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	(1.235.515)	65.679
Özkaynak altında netleştirilen kısım (*)	2.691.789	(861.111)
Satın alınan bağlı ortaklık etkisi	4.575.329	-
Çevrim farkı	80.774	-
Kapanış bakiyesi	<u>30.699.887</u>	<u>24.073.417</u>

(*) Grup'un, 18 Ocak 2010 tarihinde, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin, %1,056 oranındaki elde etmiş olduğu hisselerinin (Not 7), 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla piyasa fiyatı ile değerlendirilmesi neticesinde oluşan ertelenmiş vergi etkisi olup, özkaynakta muhasebeleştirilmiştir.

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011
Vergi öncesi kar	105.091.557	132.349.776
Geçerli vergi oranı	20%	20%
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(21.018.311)	(26.469.955)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(685.156)	(910.541)
- Vergiye tabi olmayan gelirler	1.472.852	667.006
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	158.958	224.869
- Diğer	(1.247.991)	(859.178)
Gelir tablosundaki vergi gideri	<u>(21.319.649)</u>	<u>(27.347.799)</u>

27. Hisse başına kazanç

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

Hisse başına kar:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
<u>Hisse adedi</u>	13.508.444.200	13.508.444.200	13.508.444.200	13.508.444.200
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	85.863.688	37.114.344	105.344.226	47.089.235
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL/%	<u>0,006356</u>	<u>0,002747</u>	<u>0,007798</u>	<u>0,003486</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

27. Hisse başına kazanç (devamı)

Dağıtılan hisse başına kar payı:

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

Dağıtılan temettü tutarı	106.716.709
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	13.508.444.200
Hisse başına dağıtılan temettü (Kr)	0,007900

2010 yılı karından 2011 yılında dağıtılan hisse başına temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

Dağıtılan temettü tutarı	94.829.278
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	13.508.444.200
Hisse başına dağıtılan temettü (Kr)	0,007020

(*) Ortaklara dağıtılan kar payının bağışlar eklenmiş net dağıtılabilir dönem karına oranı %85.49 (2011: %91.41)

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

28. İlişkili taraf açıklamaları

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmada önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. Grup, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir. Konsolide finansal tablolar için müşterek yönetime tabi ortaklık CSN'nin diğeri ortağı ve Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hissedar şirketleri ve finansal varlıklar ve onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğeri Sabancı Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup'un üst düzey yöneticileri ilişkili taraflar olarak adlandırılmıştır. Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili şirketlerden alacaklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<u>İlişkili taraflardan diğeri alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	-	579
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	4.401	-
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	210	-
	<u>4.611</u>	<u>579</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

28. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili şirketlere borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Enerjisa A.Ş. ⁽³⁾	4.377.004	4.321.317
Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş. ⁽³⁾	170.902	165.510
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	38.820	126.944
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	5.838	920.610
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San. Ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	-	37.874
	<u>4.592.564</u>	<u>5.572.255</u>
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<u>İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (kısa vadeli)</u>		
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	60.117	-
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ⁽¹⁾	11.549	16.756
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	-	54.781
Diğer	1.314	13.806
	<u>72.980</u>	<u>85.343</u>
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<u>İlişkili taraflardan banka bakiyeleri</u>		
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	7.760.928	5.435.508
	<u>7.760.928</u>	<u>5.435.508</u>
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<u>İlişkili taraflardan toplam finansal borçlar</u>		
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽²⁾	265.060.000	57.514.918
Ak Finansal Kiralama A.Ş.'den finansal leasing ⁽²⁾	-	1.904.891
	<u>265.060.000</u>	<u>59.419.809</u>

İlişkili şirketlere yapılan satışlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
<u>İlişkili taraflara satışlar</u>				
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ⁽¹⁾	61.015	61.015	70.243	-
Enerjisa A.Ş. ⁽³⁾	41.828	38.188	920	-
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	16.212	1.983	-	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	801	801	85.640	12.028
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San. ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	-	-	37.060	23.473
Diğer	-	-	9.954	-
	<u>119.855</u>	<u>101.986</u>	<u>203.817</u>	<u>35.501</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

28. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili şirketlerden yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
<u>İlişkili taraflardan alımlar</u>				
Enerjisa A.Ş. ⁽³⁾	33.486.218	11.893.811	30.897.867	11.786.569
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	6.498.116	11.379	2.128.527	13.215
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	3.706.360	91.482	3.145.649	79.812
Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş. ⁽³⁾	1.485.824	498.228	1.186.317	400.968
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	988.527	286.771	1.051.390	416.817
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	162.827	594	148.352	1.089
Hacı Ömer Sabancı Holding. A.Ş. ⁽¹⁾	189.142	37.549	94.541	91.355
Olmuksa A.Ş. ^{(3)(*)}	35.513	-	46.083	8.697
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San. Ve Tic. A.Ş. ⁽³⁾	-	-	95.815	35.911
Diğer	-	-	20.420	-
	<u>46.552.526</u>	<u>12.819.814</u>	<u>38.814.960</u>	<u>12.834.432</u>

(*) Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin Olmuksa A.Ş.'deki % 43,73'lük payının I.P. Container Holdings'e satılmasına ilişkin izin 1 Kasım 2012 tarihi itibarı ile Rekabet Kurulu tarafından verilmiştir. Şirket bu tarihten itibaren ilişkili taraflardan çıkarılacaktır.

Grup, Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş., Enerjisa A.Ş., Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş., Olmuksa A.Ş. ve Brisa Bridgestone Sabancı Lastik San. ve Tic. A.Ş.'den mamul, diğer ilişkili şirketlerden hizmet satın almaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
<u>İlişkili taraflardan faiz gelirleri</u>				
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	69.112	42.656	70.064	-
	<u>69.112</u>	<u>42.656</u>	<u>70.064</u>	<u>-</u>
<u>İlişkili taraflardan faiz gideri</u>				
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	(13.190.898)	(6.733.273)	(5.506.298)	(1.889.420)
	<u>(13.190.898)</u>	<u>(6.733.273)</u>	<u>(5.506.298)</u>	<u>(1.889.420)</u>

(1) Ana ortaklık

(2) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding T.A.Ş.'nin bağlı ortaklığı

(3) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding T.A.Ş.'nin müşterek yönetime tabi ortaklığı

Üst yönetim kadrosuna yapılan ödemeler

Cari dönemde, Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 4.315.192 TL (30 Eylül 2011 – 3.566.332 TL) olup, ödenen ücretler 3.448.824 TL (30 Eylül 2011- 2.687.249 TL), Sosyal Güvenlik Kurumu'na ödenen primler 142.631 TL dir. (30 Eylül 2011-117.508 TL). Üst yönetim kadrosuna 30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 dönemlerinde kıdem tazminatı ödemesi yapılmamıştır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

a. Sermaye yönetimi

Grup, sermayesini bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak operasyonlarından sağladığı nakit ve ticari alacak ve mali ve ticari borçlarının vadelerinin incelenmesi yoluyla yönetmektedir. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Grup, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	Not	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Toplam finansal borçlar	8	392.465.119	236.882.512
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	6	23.705.809	13.444.392
Net borç		368.759.310	223.438.120
Özkaynaklar	20	954.612.137	861.937.357
Toplam kaynaklar		1.323.371.447	1.085.375.477
Net borç/Özkaynaklar oranı		% 46	%26

b. Finansal risk faktörleri

Grup'un başlıca finansal enstrümanları, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal enstrümanların asıl kullanım amacı Grup operasyonları için fon artırımı sağlamak ve faiz oranı riskinden korunmaktır. Grup, operasyonlarından direkt olarak kaynaklanan ticari alacaklar ve borçlar gibi çeşitli diğer finansal varlıklara ve yükümlülüklerle sahiptir. Grup'un finansal enstrümanlarından kaynaklanan ana riskler, likidite riski, yabancı para riski, faiz riski ve kredi riskidir. Yönetim kurulu aşağıda özetlendiği şekilde bu riskleri izlemek ve yönetmek için gerekli prosedürlerden sorumludur.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

c. Kredi risk yönetimi

Ticari alacakların çoğunluğu banka teminat mektubu ve/veya kredi limitleri ile teminat altına alınmıştır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerindendevasımlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır. Grup'un herhangi bir müşteriden kaynaklanan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2012	Alacaklar				Mevduatlar		
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat		Türev Finansal
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Araçlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	-	205.598.213	4.611	2.422.200	7.760.928	11.056.602	350.536
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	135.007.177	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	167.904.205	4.611	2.422.200	7.760.928	11.056.602	350.536
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	37.694.008	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	25.588.349	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.852.618	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.852.618)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır. Teminatın ilgili riski karşılayan kısmı kadar dikkate alınmıştır.

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

(c) Kredi risk yönetimi(devamı)

	Alacaklar				Mevduatlar		
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat		Türev Finansal
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Araçlar
31 Aralık 2011							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	-	145.034.574	579	2.637.820	5.435.508	5.793.111	813.865
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	96.314.721	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	124.983.308	579	2.637.820	5.435.508	5.793.111	813.865
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	20.051.266	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	11.862.622	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.319.064	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.319.064)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır. Teminatın ilgili riski karşılayan kısmı kadar dikkate alınmıştır.

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

(c) Kredi risk yönetimi (devamı)

30 Eylül 2012 itibarı ile vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2012	<u>Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Türev</u>		<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Finansal Araçlar</u>			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	27.458.737	-	-	-	-	-	27.458.737
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.766.388	-	-	-	-	-	3.766.388
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	6.468.882	-	-	-	-	-	6.468.882
Toplam vadesi geçen alacaklar	37.694.008	-	-	-	-	-	37.694.008
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	25.588.349	-	-	-	-	-	25.588.349

31 Aralık 2011 itibarı ile vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2011	<u>Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Türev</u>		<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Finansal Araçlar</u>			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	11.220.463	-	-	-	-	-	11.220.463
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	6.388.633	-	-	-	-	-	6.388.633
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.442.170	-	-	-	-	-	2.442.170
Toplam vadesi geçen alacaklar	20.051.266	-	-	-	-	-	20.051.266
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	11.862.622	-	-	-	-	-	11.862.622

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

(d) Kur riski yönetimi

Grup'un 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu (*) aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	8.753.544	3.402.908	1.161.089	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.039.572	930.600	999.827	24.409
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	12.793.116	4.333.508	2.160.916	24.409
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	2.549.958	-	1.104.595	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	2.549.958	-	1.104.595	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	15.343.074	4.333.508	3.265.511	24.409
10. Ticari Borçlar	9.126.621	2.740.064	1.828.634	5.193
11. Finansal Yükümlülükler	861.519	482.725	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	698.702	285.357	82.056	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	10.686.842	3.508.145	1.910.690	5.193
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	758.647	425.084	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	758.647	425.084	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	11.445.489	3.933.229	1.910.690	5.193
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(5.771.250)	-	(2.500.000)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(5.771.250)	-	(2.500.000)	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.873.665)	400.279	(1.145.179)	19.216
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14- 15-16a)	3.897.585	400.279	1.354.821	19.216
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	68.335	-	29.601	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	5.771.250	-	2.500.000	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	132.640.194	46.548.287	20.734.830	587.196
26. İthalat	52.937.720	26.665.536	2.316.542	-

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

(d) Kur riski yönetimi (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu (*) aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2011			
	TL karşılığı	ABD DOLARI	AVRO	GBP
	(Fonksiyonel para birimi)	(Orjinal para birimi)	(Orjinal para birimi)	(Orjinal para birimi)
1. Ticari Alacak	4.784.294	1.217.895	1.016.373	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.412.334	689.374	1.237.445	29.519
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	9.196.628	1.907.269	2.253.818	29.519
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	9.196.628	1.907.269	2.253.818	29.519
10. Ticari Borçlar	17.596.263	7.202.615	1.596.639	30.640
11. Finansal Yükümlülükler	3.764.720	980.984	782.281	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	648.357	300.954	32.689	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	22.009.340	8.484.553	2.411.609	30.640
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.476.325	781.579	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.476.325	781.579	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	23.485.665	9.266.132	2.411.609	30.640
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(14.289.037)	(7.358.863)	(157.791)	(1.121)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(14.289.037)	(7.358.863)	(157.791)	(1.121)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	163.252.774	50.887.892	26.365.495	925.142
26. İthalat	117.879.818	53.825.404	6.632.708	-

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

(d) Kur riski yönetimi (devamı)

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

Grup yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından dolayı oluşan yabancı para riskinden korunmak için yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutmaktadır.

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

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlar ile çevrilmiştir:
1,7847 TL = 1ABD\$, 2,3085 TL = 1 Avro, 2,8936 TL =1 GBP (31 Aralık 2011: 1,8889 TL = 1ABD\$
2,4438 TL = 1 Avro 2,9217 TL = 1GBP))

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2012		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	71.438	(71.438)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- ABD Doları net etki (1+2+3)	71.438	(71.438)
5- Avro net varlık / yükümlülük	312.760	(312.760)
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	5.771.250	(5.771.250)
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	6.084.010	(6.084.010)
9- Sterlin net varlık / yükümlülük	5.560	(5.560)
10- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Sterlin net etki (9+10+11)	5.560	(5.560)
TOPLAM (4+8+12)	6.161.008	(6.161.008)

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

(d) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2011	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(1.390.016)	1.390.016
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- ABD Doları net etki (1+2+3)	(1.390.016)	1.390.016
5- Avro net varlık / yükümlülük	(38.561)	38.561
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(38.561)	38.561
9- Sterlin net varlık / yükümlülük	(327)	327
10- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Sterlin net etki (9+10+11)	(327)	327
TOPLAM (4+8+12)	(1.428.904)	1.428.904

Grup makul değer riskinden korunma amacıyla 6 ayı aşmayan vadelerde vadeli alım /satım sözleşmeleri düzenlemektedir. Aşağıdaki tablo, rapor tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş olan vadeli döviz alım /satım sözleşmelerinin detayını vermektedir.

30 Eylül 2012	Ortalama sözleşme kuru	Orjinal para biriminden satım	Orjinal para biriminden alım	Yabancı para (TL karşılığı)	Sözleşme değeri (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değeri
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri						
Avro satımı / TL alımı						
3 aydan az	2,3092	2.250.000	5.195.625	5.194.125	5.125.790	68.335
ABD Doları alımı						
3-6 ay arası	3,7286	15.660.000	4.200.000	7.174.159	6.891.958	282.201
						350.536
31 Aralık 2011						
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri						
ABD Doları alımı						
3-12 ay arası	3,7181	62.463.875	16.800.000	31.040.798	30.226.933	813.865
						813.865

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

(d) Kur riski yönetimi (devamı)

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

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler (Not: 8)	28.003.439	33.427.495

Dokuz ay boyunca faizler Avro için 50 baz puan, yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar 47.958 TL (30 Eylül 2011: 178.804 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

(e) Likidite riski yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerinin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

30 Eylül 2012

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	392.432.383	432.030.031	103.131.123	202.065.811	125.392.472	1.440.625
Finansal kiralama yükümlülükleri	32.736	33.886	5.499	16.632	11.756	-
Ticari borçlar	71.500.280	71.863.830	71.863.830	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	8.560.500	8.560.500	8.560.500	-	-	-
Toplam yükümlülük	472.525.899	512.488.247	183.560.951	202.082.443	125.404.228	1.440.625
Türev finansal yükümlülükler						
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri	350.536					
Türev nakit girişleri		12.691.365	12.691.365	-	-	-
Türev nakit çıkışları		(12.368.284)	(12.368.284)	-	-	-
	350.536	323.081	323.081	-	-	-

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

(e) Likidite riski yönetimi(devamı)

31 Aralık 2011

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	234.977.621	249.518.805	59.270.141	90.121.787	93.605.488	6.521.389
Finansal kiralama yükümlülükleri	1.904.891	1.945.240	1.945.240	-	-	-
Ticari borçlar	86.574.770	86.859.633	86.859.633	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	7.105.202	7.105.202	7.105.202	-	-	-
Toplam yükümlülük	330.562.484	345.428.880	155.180.216	90.121.787	93.605.488	6.521.389
Türev finansal yükümlülükler						
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri	813.865					
Türev nakit girişleri		31.733.520	7.272.265	24.461.255	-	-
Türev nakit çıkışları		(31.040.798)	(7.093.000)	(23.947.798)	-	-
	813.865	692.722	179.265	513.457	-	-

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

	Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri gelir tablosunda takip edilen türev finansal araçlar	Defter değeri	Not
30 Eylül 2012							
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	23.705.809	-	-	-	-	23.705.809	6
Ticari alacaklar	-	205.602.824	-	-	-	205.602.824	9
Finansal yatırımlar	-	-	168.893.456	-	-	168.893.456	7
Diğer finansal varlıklar	-	2.422.200	-	-	-	2.422.200	10
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	350.536	350.536	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Finansal borçlar	-	-	-	392.465.119	-	392.465.119	8
Ticari borçlar	-	-	-	71.573.260	-	71.573.260	9
Diğer yükümlülükler	-	-	-	8.560.500	-	8.560.500	10/19
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	-	-	9
31 Aralık 2011							
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	13.444.392	-	-	-	-	13.444.392	6
Ticari alacaklar	-	145.035.153	-	-	-	145.035.153	9
Finansal yatırımlar	-	-	115.057.685	-	-	115.057.685	7
Diğer finansal varlıklar	-	2.637.820	-	-	-	2.637.820	10
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	813.865	813.865	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Finansal borçlar	-	-	-	236.882.512	-	236.882.512	8
Ticari borçlar	-	-	-	86.660.113	-	86.660.113	9
Diğer yükümlülükler	-	-	-	7.019.859	-	7.019.859	10/19
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	-	-	9

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Fakat piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirketin cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

30. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar (devamı))

Finansal varlıklar - Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler - Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Uzun vadeli değişken faizli banka kredilerinin faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için bu kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, gerçeğe uygun değerinin taşınan değere yakın olacağı düşünülmektedir. Kısa vadeli kredilerin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir :

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler

	30 Eylül 2012	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	350.536	-	350.536	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (*)	168.893.456	168.828.978	-	64.478
Toplam	169.243.992	168.828.978	350.536	64.478

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

30. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar (devamı))

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (devamı):

<u>Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler</u>	31 Aralık 2011	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	813.865	-	813.865	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (*)	115.057.685	114.993.207	-	64.478
Toplam	115.871.550	114.993.207	813.865	64.478

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

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

Gelir tablosu kalemlerinde yapılan sınıflamalar:

Hesap ismi	(Önceden raporlanan) 1 Ocak - 30 Eylül 2011	(Önceden raporlanan) 1 Temmuz - 30 Eylül 2011	(Yeniden raporlanan) 1 Ocak - 30 Eylül 2011	(Yeniden raporlanan) 1 Temmuz - 30 Eylül 2011	Fark
Genel Yönetim Giderleri ⁽¹⁾	(22.250.219)	(7.475.261)	(23.954.146)	(7.838.891)	1.703.927
Diğer Faaliyet Gelirleri ⁽²⁾	5.361.626	1.543.361	4.972.242	1.948.108	389.384
Diğer Faaliyet Giderleri ⁽¹⁾	(10.087.717)	(3.405.315)	(8.383.790)	(729.224)	(1.703.927)
Finansal Gelirler ⁽²⁾⁽³⁾	114.152.525	39.718.746	114.618.162	53.917.831	(465.637)
Finansal Giderler (-) ⁽³⁾	(119.243.600)	(57.897.633)	(119.319.853)	(57.973.886)	76.253
Toplam					-

- (1) 30 Eylül 2011 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda "Diğer faaliyet giderleri" içinde raporlanmış olan emlak vergisi, tapu harcı, belediye vergisi, damga vergisi, özel tüketim vergisi, çevre temizlik vergisi, harç ve aidatlar ile diğer vergi resim ve harçlar ile motorlu taşıt vergisi giderleri genel yönetim giderleri içerisine sınıflandırılmıştır.
- (2) 30 Eylül 2011 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda "Diğer faaliyet gelirleri" içinde raporlanmış olan "6111 sayılı yasa karşılığı reeskont geliri" finansal gelirlere sınıflandırılmıştır.
- (3) 30 Eylül 2011 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda "6111 sayılı yasa karşılığı reeskont geliri gideri" brütleştirilmiştir.

Bilanço kalemlerinde yapılan sınıflamalar:

31 Aralık 2011 tarihli konsolide bilançoda "Kısa vadeli borç karşılıkları" içinde raporlanmış olan 441.742 TL'lik gider tahakkukları "Diğer kısa vadeli yükümlülükler"e sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2011 tarihli konsolide bilançoda "Uzun vadeli borç karşılıkları" içinde raporlanmış olan 95.335 TL'lik gider tahakkukları "Diğer uzun vadeli yükümlülükler"e sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2011 tarihli konsolide bilançoda "Borç Karşılıkları" içinde raporlanmış olan 1.711.767 TL'lik birikmiş yıllık izinler karşılığı "Diğer kısa vadeli yükümlülükler"e sınıflandırılmıştır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Bilanço kalemlerinde yapılan sınıflamalar (devamı)

31 Aralık 2011 tarihli konsolide bilançoda “Ticari Alacaklar” içinde raporlanmış olan 579 TL’lik ticari olmayan ilişkili taraflardan diğer alacaklar “Diğer Alacaklar”a sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2011 tarihli konsolide bilançoda “Ticari Borçlar” içinde raporlanmış olan 85.343 TL’lik ticari olmayan ilişkili taraflara borçlar “Diğer Borçlar”a sınıflanmıştır.

- 32. Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Rekabet Kurulu, 06.04.2012 tarihli ve 12-17/499-140 sayılı kararı ile vermiş olduğu idari para cezasını tebliğ etmiştir. Şirket, 5326 Sayılı Kabahatler Kanunun 17/6 numaralı maddesi çerçevesinde kendisine tanınmış olan peşin ödeme indiriminden yararlanmak ve hükmedilen cezanın ¾’ünü temsil eden tutarı dava hakları saklı kalmak üzere ihtirazi kayıtlı ödeme yapmak sureti ile Rekabet Kurulu kararının gereklerini yerine getirecektir.

Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. 30 Eylül itibarıyla %8,25 oranındaki iştiraki bulunduğu Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %1,65 oranındaki 2.227.960 TL nominal bedelli kısmını İMKB’de satmıştır. Böylece bilançonun yayınlanma tarihi itibarıyla 2012 yılı içinde toplam satış tutarı hisselerin 3.963.130 TL.’lik nominal bedelli % 2,93 ‘lük kısmı toplam 32.145.393 TL. bedelle satılmış olup, bu satış sonrasında Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. içindeki ortaklık payı 8.917.791 TL nominal bedel karşılığı %6.60’a düşmüştür. Aberdeen Asset Managers Limited elindeki Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisseleri ise 15.629.906 adet karşılığı %11,57’den 17.950.906 adet karşılığı %13,29’a yükselmiştir.