

**ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK-31 MART 2013 HESAP DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE FİNANSAL 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 – 73

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 2013 tarihi itibarıyla konsolide bilanço
(Birim – Türk Lirası (TL))**

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2013	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
	Not		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		328.091.820	329.940.545
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	15.138.562	17.601.845
Ticari Alacaklar	9	188.535.636	194.965.330
Diğer Alacaklar	10	2.605.822	353.359
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	28	<i>2.271.490</i>	<i>2.775</i>
<i>Diğer Alacaklar</i>		<i>334.332</i>	<i>350.584</i>
Stoklar	11	106.864.323	105.637.256
Diğer Dönen Varlıklar	19	14.947.477	11.382.755
Duran Varlıklar		1.274.769.556	1.239.632.145
Diğer Alacaklar	10	2.148.344	2.094.673
Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	7	232.627.509	208.085.897
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	12	166.792.145	158.780.889
Maddi Duran Varlıklar	13	685.601.078	685.345.670
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	21.525.760	21.865.623
Şerefiye	15	148.124.026	148.119.252
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	6.018.613	4.665.563
Diğer Duran Varlıklar	19	11.932.081	10.674.578
TOPLAM VARLIKLAR		1.602.861.376	1.569.572.690

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2013 tarihi itibarıyla konsolide bilanço
(Birim – Türk Lirası (TL))**

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2013	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
	Not		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		456.481.033	369.691.713
Finansal Borçlar	8	257.321.599	257.886.534
Türev Finansal Yükümlülükler	7	738.761	437.363
Ticari Borçlar	9	71.316.287	88.982.159
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	28	5.000.125	4.862.902
Diğer Ticari Borçlar		66.316.162	84.119.257
Diğer Borçlar	10	108.679.993	7.743.332
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	28	99.290.525	565.571
Diğer Borçlar		9.389.468	7.177.761
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	4.145.488	4.948.248
Borç Karşılıkları	16	3.096.234	3.036.881
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	11.182.671	6.657.196
Uzun Vadeli Yükümlülükler		168.161.451	166.459.966
Finansal Borçlar	8	108.023.715	109.053.713
Borç Karşılıkları	16	3.626.831	3.371.016
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	18	16.217.536	15.755.583
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	40.291.206	37.880.244
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	19	2.163	399.410
ÖZKAYNAKLAR	20	978.218.892	1.033.421.011
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		934.258.701	988.659.218
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 Varlık Değer Artış / (Azalış) Fonları		129.918.079	110.150.696
Yabancı Para Çevrim Farkları		2.957.111	3.402.402
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		117.376.637	108.244.929
Geçmiş Yıllar Karları		482.635.191	474.652.513
Net Dönem Karı		24.515.594	115.352.589
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		43.960.191	44.761.793
TOPLAM KAYNAKLAR		1.602.861.376	1.569.572.690

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide gelir tablosu
(Birim – Türk Lirası (TL))**

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak 31 Mart 2013	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak 31 Mart 2012
	Not		
ESAS FAALİYET GELİRLERİ			
Satış Gelirleri	21	189.894.374	131.923.333
Satışların Maliyeti (-)	21	(157.047.621)	(107.374.341)
BRÜT KAR		32.846.753	24.548.992
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22/23	(1.621.799)	(1.136.769)
Genel Yönetim Giderleri (-)	22/23	(9.919.336)	(9.370.531)
Diğer Faaliyet Gelirleri	24	1.655.569	6.625.311
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	24	(2.485.098)	(6.992.961)
FAALİYET KARI		20.476.089	13.674.042
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen			
Yatırımların Kar/Zararındaki Paylar	12	11.565.529	386.466
Finansal Gelirler	25	3.972.297	7.110.547
Finansal Giderler (-)	25	(9.108.072)	(13.217.304)
VERGİ ÖNCESİ KAR		26.905.843	7.953.751
Vergi Gideri	26	(3.158.099)	(733.022)
- Dönem Kurumlar Vergisi Gideri		(3.398.436)	(2.418.214)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		240.337	1.685.192
DÖNEM KARI		23.747.744	7.220.729
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(767.850)	45
- Ana Ortaklık Payları		24.515.594	7.220.684
HİSSE BAŞINA KAZANÇ	27	0,0018	0,0005
(1 kuruş nominal bedelli)			

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosu
(Birim – Türk Lirası (TL))**

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak 31 Mart 2013	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak 31 Mart 2012
	Not		
DÖNEM KARI		23.747.744	7.220.729
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider):			
Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç Fonundaki Değişim		(250.813)	-
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		(445.291)	1.119.543
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim	20	20.994.839	67.399.894
Diğer kapsamlı gelir/(gider) kalemlerine ilişkin vergi gelir/(gideri)	26	(1.177.293)	(2.411.843)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) (VERGİ SONRASI)		19.121.442	66.107.594
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		42.869.186	73.328.323
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(801.602)	45
- Ana Ortaklık Payları		43.670.788	73.328.278

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide özkaynak değişim tablosu (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Finansal Varlık Değer Artış /(Azalış) Fonları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	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	857.025.106	4.912.251	861.937.357
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	7.220.684	7.220.684	45	7.220.729
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	64.988.051	1.119.543	-	-	66.107.594	-	66.107.594
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	64.988.051	1.119.543	-	7.220.684	73.328.278	45	73.328.323
Ödenecek temettüler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Geçmiş yıllar karlarından transfer	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2012	20	135.084.442	41.741.516	30.131	50.940.277	5.079.810	98.248.680	599.228.528	930.353.384	4.912.296	935.265.680
(Bağımsız denetimden geçmemiş)											
1 Ocak 2013		135.084.442	41.741.516	30.131	110.150.696	3.402.402	108.244.929	590.005.102	988.659.218	44.761.793	1.033.421.011
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	24.515.594	24.515.594	(767.850)	23.747.744
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	19.767.383	(445.291)	-	(166.898)	19.155.194	(33.752)	19.121.442
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	19.767.383	(445.291)	-	24.348.696	43.670.788	(801.602)	42.869.186
Ödenecek temettüler (*)		-	-	-	-	-	-	(98.071.305)	(98.071.305)	-	(98.071.305)
Geçmiş yıllar karlarından transfer	20	-	-	-	-	-	9.131.708	(9.131.708)	-	-	-
31 Mart 2013	20	135.084.442	41.741.516	30.131	129.918.079	2.957.111	117.376.637	507.150.785	934.258.701	43.960.191	978.218.892

(*) 27 Mart 2013 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2012 yılı karından 98.071.305 TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve temettü ödemesi 3 Nisan 2013 tarihinde tamamlanmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide nakit akım tablosu
(Birim – Türk Lirası (TL))**

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2013	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş dönem 1 Ocak- 31 Mart 2012
	<u>Not</u>		
İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar		26.905.843	7.953.751
Vergi öncesi kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit girişleri mutabakatı için gerekli düzeltmeler :			
Amortisman ve itfa payı giderleri	13/14	12.756.956	9.849.904
Özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilen iştiraklerin karından elde edilen pay	12	(11.565.529)	(386.466)
Şüpheli alacak karşılığı	9/10	598.424	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	11	(161.599)	-
Ecrimisil karşılığı	16	26.750	-
Rekabet kurulu ceza karşılığı	16	-	5.818.512
Dava karşılığı	16	59.353	(103.138)
Maden sahası rehabilitasyon gideri karşılığı	16	229.065	-
Kıdem teşvik prim karşılığı gideri	18	106.851	267.127
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	18	1.333.054	921.490
Maddi duran varlık satış karı	24	(93.623)	(5.872.267)
Faiz gideri	25	7.087.374	5.942.961
Vade farkı ve faiz gelirleri	25	(687.914)	(271.919)
Tahakkuk eden temettü geliri	25	(2.153.431)	-
Aktüeryal kayıp	26	(250.813)	-
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer (artışı)/azalışı	7	301.398	227.627
Finansal yükümlülüklerin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları		117.463	479.301
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit		34.609.622	24.826.883
Kısa vadeli ticari alacaklar		6.588.645	1.803.029
Stoklar		(1.065.468)	(4.787.420)
Diğer alacaklar / dönen varlıklar		(4.412.974)	(19.495.029)
Diğer uzun vadeli alacaklar / duran varlıklar		(1.311.174)	5.230.826
Kısa vadeli ticari borçlar		(17.665.872)	(4.071.999)
Diğer kısa vadeli borçlar / yükümlülükler		7.390.831	3.609.625
Diğer uzun vadeli borçlar / yükümlülükler		-	(354.378)
Ödenen faizler		(8.352.873)	(5.837.563)
Alınan faizler ve vade farkı gelirleri		687.914	271.919
Ödenen vergiler	26	(4.201.196)	(3.117.733)
Ödenen kıdem tazminatı	18	(960.134)	(535.462)
Ödenen kıdem teşvik primi	18	(23.750)	-
Ödenen ceza		(397.247)	(405.613)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit		10.886.324	(2.862.915)
YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Finansal varlık satımına ilişkin nakit girişi	7	7.500	-
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	13	(13.203.025)	(19.474.639)
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	14	(6.501)	-
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit	13/24	294.735	6.620.577
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(12.907.291)	(12.854.062)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Alınan krediler		152.009.000	119.112.503
Kredilerin geri ödemesi		(152.455.899)	(90.398.071)
Finansal kiralama geri ödemeleri		-	(667.912)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen/ (kullanılan) nakit		(446.899)	28.046.520
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(2.467.866)	12.329.543
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	6	17.601.845	10.681.165
Yabancı para çevrim farkı		4.583	3.089.500
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	6	15.138.562	26.100.208

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (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

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 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	
				31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12 Eki 2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
CIMSAROM Marketing Distributie S.R.L. (Çimsarom) (*)	8 Şub 2006	Romanya	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
Çimsa Cementos Espana, S.A.U. (Cementos Espana, S.A.U.) (*)	7 Tem 2006	İspanya	Beyaz çimento pazarına dökme ve ambalajlı çimento satışı	% 100	% 100
Cement Sales North GmbH (CSN) (**)	27 Haz 2006	Almanya	Beyaz çimento pazarlama	% 50	% 50
Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (*)	12 Ara 2007	Mersin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
Regent Place Limited (Regent) (*)	21 May 2008	İngiliz Virgin Adaları	Finansal yatırım ve holding şirketi	% 100	% 100
OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*)	16 Tem 2008	Rusya	Beyaz Çimento paketleme, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Adriatico Srl (*)	9 Şub 2010	İtalya	Çimento satış ve pazarlaması	% 60	% 60
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31 May 2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 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 Sanayi 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, 31 Mart 2013 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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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 15.05.2013 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla sona eren dönem içinde Grup'un mavi yakalı çalışan sayısı 621 (31 Aralık 2012 – 626), beyaz yakalı çalışan sayısı 453 (31 Aralık 2012 – 469) ve yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan sayısı 41'dir (31 Aralık 2012 – 43).

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.

Rapor tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS / UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden dolayı, ilişikteki finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliği'ni çerçevesinde UMS / UFRS'ye göre hazırlanmış olup, 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.

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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)

İşlevsel ve sunum para birimi

31 Mart 2013 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'nın 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

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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

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:

UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin 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 İlişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>
UFRS 9 ve UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>UFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 (Değişiklikler)	<i>Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları</i>
UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>
UFRSlere Yapılan Değişiklikler	<i>UMS 1'e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi</i>
UFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

UMS 1 (Değişiklikler) *Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu* 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Söz konusu değişiklikler, kapsamlı gelir tablosu ile gelir tablosunu yeniden tanımlamaktadır. UMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca ‘kapsamlı gelir tablosu’ ifadesi ‘kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu’ ve ‘gelir tablosu’ ifadesi ‘kar veya zarar tablosu’ olarak değiştirilmiştir. UMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun tek bir tabloda ya da birbirini izleyen iki ayrı tabloda sunumuna izin veren açıklamalar aynı kalmıştır. Ancak UMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca 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 dağıtılacak olup söz konusu değişiklikler, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin vergi öncesi ya da vergi düşüldükten sonra sunumu ile ilgili açıklamaları değiştirmemiştir. Bu değişiklikler geriye dönük olarak uygulanabilir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, UMS 1’deki değişikliklerin uygulanmasının kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

UMS 1 (Değişiklikler) Finansal Tabloların Sunumu

(Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*’nin bir parçası olarak)

Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*’nin bir parçası olarak yayımlanan UMS 1’deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

UMS 1 standardı uyarınca muhasebe politikasında geriye dönük olarak değişiklik yapan ya da geriye dönük olarak finansal tablolarını yeniden düzenleyen ya da sınıflandıran bir işletmenin bir önceki dönemin başı için de finansal durum tablosunu (üçüncü bir finansal durum tablosu) sunması gerekir. UMS 1’deki değişiklikler uyarınca bir işletmenin sadece geriye dönük uygulamanın, yeniden düzenlemenin ya da yeniden sınıflandırma işleminin üçüncü finansal durum tablosunu oluşturan bilgiler üzerinde önemli etkisinin olması durumunda üçüncü finansal durum tablosu sunması gerekir ve ilgili dipnotların üçüncü finansal durum tablosuyla birlikte sunulması zorunlu değildir.

UFRS 9 Finansal Araçlar

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 ölçülür

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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 9 Finansal Araçlar (devamı)

- Buna ek olarak, UFRS 9 standardı uyarınca işletmeler diğer kapsamlı gelir içindeki (alım satım amaçlı olmayan) özkaynak yatırımlarının gerçeğe uygun değerinde sonradan meydana gelen değişimlerin yalnızca kar veya zarar içinde muhasebeleştirilen temettü geliri ile birlikte diğer kapsamlı gelir içinde gösterilmesine yönelik sonradan değiştirilmesine izin verilmeyen bir seçim yapılabilir.
- 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.

Grup yönetimi UFRS 9 uygulamasının ileride Grup'un finansal varlık ve yükümlülükleri üzerinde önemli derecede etkisi olmayacağını tahmin etmektedir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde tahmin etmek mümkün değildir.

Konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili yeni ve revize edilmiş standartlar

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.

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 SIC-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 içerek 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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)

Konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili yeni ve revize edilmiş standartlar (devamı)

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.

UFRS 10, 11 ve 12'de yapılan değişiklikler, bu standartların ilk kez uygulanması sırasında bazı geçiş kurallarına açıklama getirmek amacıyla Haziran 2012 tarihinde yayınlanmıştır.

Geçiş kuralları ile ilgili olan değişikliklerle birlikte bu beş standart, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Bu tarih öncesinde tüm bu standartların birlikte uygulanması şartıyla erken uygulanmasına izin verilir. Grup yönetimi bu beş standardın uygulanmasının konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmayacağı kanaatindedir. Grup Yönetimi, UFRS 10 standardının uygulanmasının konsolide finansal tablolar üzerindeki etkisini belirlemek için daha detaylı bir analiz yapacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri

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.

Grup yönetimi, 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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 ve UMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ve Bunlarla İlgili Açıklamalar

UMS 32'deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir. Bu değişiklikler özellikle 'cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip' ve 'eş zamanlı tahakkuk ve ödeme' ifadelerine açıklık getirir.

UFRS 7'deki değişiklikler uyarınca işletmelerin uygulamada olan bir ana netleştirme sözleşmesi ya da benzer bir sözleşme kapsamındaki finansal araçlar ile ilgili netleştirme hakkı ve ilgili sözleşmelere ilişkin bilgileri (örneğin; teminat gönderme hükümleri) açıklaması gerekir.

UFRS 7'deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Bu değişiklikler tüm karşılaştırılabilir dönemler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Ancak, UMS 32'deki değişiklikler geriye dönük olarak uygulanması şartı ile 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olacaktır.

Grup yönetimi UFRS 7 ve UMS 32'deki değişikliklerin uygulanmasının finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesiyle ilgili olarak gelecek dönemlerde daha fazla açıklama yapılması gerektirmeyeceğini düşünmektedir.

Mayıs 2012'de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*

Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi birçok UFRS'ye yapılan değişiklikleri içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. UFRS'lere yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- UMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar*; ve
- UMS 32 (Değişiklikler) *Finansal Araçlar: Sunum*

UMS 16 (Değişiklikler)

UMS 16'daki değişiklikler, yedek parçaların, donanım ve hizmet donanımlarının UMS 16 uyarınca maddi duran varlık tanımını karşılamaları durumunda maddi duran varlık olarak sınıflandırılması gerektiği konusuna açıklık getirir. Aksi takdirde bu tür varlıklar stok olarak sınıflandırılmalıdır. Grup yönetimi UMS 16'daki değişikliklerin konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını düşünmektedir.

UMS 32 (Değişiklikler)

UMS 32'deki değişiklikler, özkaynak araçları sahiplerine yapılan dağıtımlar ve özkaynak işlemleri maliyetleri ile ilgili gelir vergisinin UMS 12 *Gelir Vergisi* standardı uyarınca muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir. Grup yönetimi UMS 32'deki değişikliklerin konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını düşünmektedir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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)

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri'nde yer alan açıklamalar maden üretimi sırasında oluşan yerüstü maden faaliyetleri ile ilgili atık temizleme maliyetleri (üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri) için geçerlidir. İlgili yorum uyarınca madene erişimi sağlayan bu atık temizleme faaliyetine (dekapaj) ilişkin maliyetler belirli kurallara uyulması şartıyla duran varlık olarak (dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlık) muhasebeleştirilir. Devam eden olağan işletme dekapaj faaliyetleri ile ilişkili maliyetler ise UMS 12 *Stoklar* standardı uyarınca muhasebeleştirilir. Dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlıklar mevcut bir varlığın iyileştirilmesi ya da ilavesi olarak muhasebeleştirilir ve mevcut varlığın oluşturduğu kısmın özelliklerine bağlı olarak maddi duran ya da maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılır.

UFRYK 20 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. UFRYK 20'yi ilk defa uygulayan işletmeler için özel geçiş hükümleri bulunmaktadır. Ancak, sunulan erken dönemde ya da bu tarih sonrasında oluşan üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri için UFRYK 20'de belirtilen açıklamalar uygulanmalıdır. Bu tür faaliyetler gerçekleştirilmediğinden Grup yönetimi UFRYK 20'nin Grup'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi olmayacağını düşünmektedir.

2.3 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 Espana, Cimsarom, Regent, OOO Çimsa CTK, Rusya, Çimsa Adriatico S.r.l ve Afyon Çimento Sanayi 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti(devamı)

Uygulanan konsolidasyon esasları (devamı)

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar (devamı)

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.

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 gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir 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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 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 başladıktan 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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 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 değer gerçeğe dönüşebilir 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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 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.

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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri (devamı)

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 aktararak (yeniden sınıflandırmaya ilişkin bir düzeltme olarak) yeniden sınıflandırılır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	ABD Doları/TL	Avro/TL
31 Mart 2013	1,8087	2,3189
31 Aralık 2012	1,7826	2,3517

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 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 gerçekleştirildiği 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

Karşılıklar 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.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

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 bilânço 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.

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 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.

Hasılat

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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Hasılat (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 beklenen 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar

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

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-satım 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 (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Grup'un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Grup'un temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (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 göz önünde 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.

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.

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle 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 itibariyle 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 itibariyle şüpheli alacak karşılıkları Not 9’ da yansıtılmıştır.
- 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 görüldüğü 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.

2.5 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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

1 Ocak - 31 Mart 2013	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri (Not: 21)	162.741.345	44.237.483	-	(17.084.454)	189.894.374
Satışların maliyeti (-) (Not: 21)	(124.357.908)	(49.774.167)	-	17.084.454	(157.047.621)
Brüt kar / (zarar)	38.383.437	(5.536.684)	-	-	32.846.753
Faaliyet giderleri (-) (Not: 22)	(7.765.807)	(385)	(3.774.943)	-	(11.541.135)
Diğer faaliyet gelirleri/ giderleri (-) net (Not: 24)	2.160.929	(1.529.078)	(1.461.380)	-	(829.529)
Faaliyet karı/ (zararı)	32.778.559	(7.066.147)	(5.236.323)	-	20.476.089
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları (Not: 12)	-	-	11.565.529	-	11.565.529
Finansal gelirler/ giderler (-) net (Not: 25)	-	-	(5.135.775)	-	(5.135.775)
Vergi öncesi kar/ (zarar)	32.778.559	(7.066.147)	1.193.431	-	26.905.843
Vergi gideri	-	-	(3.158.099)	-	(3.158.099)
Dönem Kurumlar Vergisi Gideri (-) (Not: 26)	-	-	(3.398.436)	-	(3.398.436)
Ertelenmiş vergi geliri (Not: 26)	-	-	240.337	-	240.337
Net dönem karı/ (zararı)	32.778.559	(7.066.147)	(1.964.668)	-	23.747.744

1 Ocak - 31 Mart 2012	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri (Not: 21)	112.737.359	31.647.343	-	(12.461.369)	131.923.333
Satışların maliyeti (-) (Not: 21)	(86.182.832)	(33.652.878)	-	12.461.369	(107.374.341)
Brüt kar/ (zarar)	26.554.527	(2.005.535)	-	-	24.548.992
Faaliyet giderleri (-) (Not: 22)	(9.235.113)	(299.692)	(972.495)	-	(10.507.300)
Diğer faaliyet gelirleri/ giderleri (-) net (Not: 24)	(5.901.249)	5.596.797	(63.198)	-	(367.650)
Faaliyet karı/ (zararı)	11.418.165	3.291.570	(1.035.693)	-	13.674.042
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları (Not: 12)	-	-	386.466	-	386.466
Finansal gelirler/ giderler (-) net (Not: 25)	-	-	(6.106.757)	-	(6.106.757)
Vergi öncesi kar/ (zarar)	11.418.165	3.291.570	(6.755.984)	-	7.953.751
Vergi gideri	-	-	(733.022)	-	(733.022)
Dönem Kurumlar Vergisi Gideri (-) (Not: 26)	-	-	(2.418.214)	-	(2.418.214)
Ertelenmiş vergi gideri (Not: 26)	-	-	1.685.192	-	1.685.192
Net dönem karı/ (zararı)	11.418.165	3.291.570	(7.489.006)	-	7.220.729

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

3. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2013					
Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi duran varlıklar (Not: 13)	11.918.035	1.284.990	-	-	13.203.025
Maddi olmayan duran varlıklar (Not: 14)	6.501	-	-	-	6.501
Toplam yatırım harcamaları	11.924.536	1.284.990	-	-	13.209.526
Amortisman gideri (Not:13)	(9.252.533)	(3.159.051)	-	-	(12.411.584)
İtfa payları (Not: 14)	(345.372)	-	-	-	(345.372)
1 Ocak - 31 Mart 2012					
Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi duran varlıklar (Not: 13)	21.580.394	999.526	-	-	22.579.920
Maddi olmayan duran varlıklar (Not: 14)	-	-	-	-	-
Toplam yatırım harcamaları	21.580.394	999.526	-	-	22.579.920
Amortisman gideri (Not:13)	(7.714.369)	(1.779.766)	-	-	(9.494.135)
İtfa payları (Not:14)	(355.769)	-	-	-	(355.769)
31 Mart 2013					
Varlık ve yükümlülükler	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	1.044.127.340	139.215.344	-	-	1.183.342.684
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not:7)	-	-	232.627.509	-	232.627.509
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (Not:12)	-	-	166.792.145	-	166.792.145
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	20.099.038	-	20.099.038
Toplam varlıklar	1.044.127.340	139.215.344	419.518.692	-	1.602.861.376
Bölüm yükümlülükleri	478.360.993	146.281.491	-	-	624.642.484
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	978.218.892	-	978.218.892
Toplam yükümlülükler	478.360.993	146.281.491	978.218.892	-	1.602.861.376
31 Aralık 2012					
Varlık ve yükümlülükler	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	1.039.239.460	146.031.630	-	-	1.185.271.090
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not:7)	-	-	208.085.897	-	208.085.897
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (Not:12)	-	-	158.780.889	-	158.780.889
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	17.434.814	-	17.434.814
Toplam varlıklar	1.039.239.460	146.031.630	384.301.600	-	1.569.572.690
Bölüm yükümlülükleri	384.939.208	151.212.471	-	-	536.151.679
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.033.421.011	-	1.033.421.011
Toplam yükümlülükler	384.939.208	151.212.471	1.033.421.011	-	1.569.572.690

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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):

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Dönen varlıklar	1.921.389	1.915.880
Duran varlıklar	115.878	126.689
Kısa vadeli yükümlülükler	2.246.186	2.207.061
	1 Ocak	1 Ocak
	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Gelirler	1.286.167	1.261.675
Giderler	(1.341.839)	(1.347.254)

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 değerlendirme şirketi tarafından tamamlanmıştır. Değerleme sonrası ortaya çıkan 11.358.393 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	6.989.487
Net varlık	90.532.563
% 51 net varlık	46.171.607
Satın alma bedeli	57.530.000
Pozitif şerefiye (Not: 15)	11.358.393
	31 Mayıs 2012
Satın alma bedeli	57.530.000
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim A.Ş.'nin nakit ve nakit benzerleri	4.093.135
Bağlı ortaklık alımı nedeniyle net nakit çıkışı	53.436.865

Şirket, 8 Ekim 2012 tarihinde imzaladığı anlaşma ve Rekabet Kurulu'nun 19 Ekim 2012 tarihindeki iznine istinaden Yılmaz Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile Yılmaz Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne ait hazır beton tesisi ve müştemilatı, 10 adet transmikser ve 3 adet pompa, 3 adet ruhsat üzerinde kırıcı dahil agrega ocağı devralarak sabit kıymetlerine 9.250.000 TL'ye satın alarak ilave etmiştir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

6. Nakit ve nakit benzerleri

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri' nin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kasa	15.026	10.458
Bankadaki Nakit	11.331.549	14.035.745
Vadesiz Mevduatlar	8.609.869	9.755.847
Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	2.721.680	4.279.898
Vadesi bilanço tarihinden önce olan tahsildeki çekler	3.791.987	3.555.642
	<u>15.138.562</u>	<u>17.601.845</u>

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Türk Lirası	6.809.605	7.867.495
Avro	2.431.671	4.406.531
ABD Doları	1.452.842	1.217.771
İngiliz Sterlini	12.300	7.258
Diğer	625.131	536.690
	<u>11.331.549</u>	<u>14.035.745</u>

Grup'un sahip olduğu toplam 2.721.680 TL (31 Aralık 2012: 4.279.898 TL) tutarındaki 3 aydan kısa vadeli mevduata uygulanan etkin faiz oranı TL için %6,08, RON için %5,5'dir (31 Aralık 2012: TL için %7,45, RON için %5,5).

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

7. Türev finansal araçlar ve satılmaya hazır finansal yatırımlar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Gerçeğe uygun değer farkı gelir/gidere yansıtılan türev finansal varlıklar/(yükümlülükler) (*)	(738.761)	(437.363)
Toplam	<u>(738.761)</u>	<u>(437.363)</u>

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. Türev finansal araçlar ve satılmaya hazır finansal yatırımlar (devamı)

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

	31 Mart 2013		31 Aralık 2012	
Şirket	Pay Oranı (%)	Tutar	Pay Oranı (%)	Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (Not: 32)	1,06	232.570.531	1,06	208.021.419
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
		<u>232.627.509</u>		<u>208.085.897</u>

(*)Yönetim Kurulu'nun almış olduğu 11 Ocak 2013 tarihli karara istinaden Temsa Araştırma, Geliştirme ve Teknoloji A.Ş. hisseleri 7.500 TL bedel ile Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye satılmıştır.

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 rayici ile değerlendirilmiştir. 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hisselerinin borsa rayici ile değerlendirilmiş tutarı 232.570.531 TL'dir (31 Aralık 2012: 208.021.419 TL).

8. Finansal borçlar

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli finansal borçlar	244.634.375	236.036.828
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	12.665.647	21.828.080
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	21.577	21.626
Uzun vadeli finansal kiralamaların kısa vadeli kısmı	-	-
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	<u>257.321.599</u>	<u>257.886.534</u>
Uzun vadeli finansal borçlar	108.022.821	109.047.239
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	894	6.474
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	<u>108.023.715</u>	<u>109.053.713</u>
Toplam finansal borçlar	<u>365.345.314</u>	<u>366.940.247</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. Finansal borçlar (devamı)

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla kredilerin ve finansal kiralama borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa		Uzun	31 Mart 2013
					Vadeli Kısım	Vadeli Kısım		
Teminatsız	Sabit	Türk Lirası	7,56	339.694.256	251.277.748	88.416.508		339.694.256
Teminatlı	Değişken	Avro	1,43	10.088.473	4.108.031	19.286.127		23.394.158
Teminatsız	Değişken	Avro	4,06	449.871	1.043.207	-		1.043.207
Teminatlı	Sabit	ABD Doları	6,85	658.607	871.036	320.186		1.191.222
					257.300.022	108.022.821		365.322.843
	Finansal Kiralama	Avro	4,73	9.690	21.577	894		22.471

31 Aralık 2012 itibarıyla kredilerin ve finansal kiralama borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa		Uzun	31 Aralık 2012
					Vadeli Kısım	Vadeli Kısım		
Teminatsız	Sabit	Türk Lirası	8,68	336.688.486	248.900.035	87.788.451		336.688.486
Teminatsız	Faizsiz	Türk Lirası	-	884.487	884.487	-		884.487
Teminatlı	Değişken	Avro	1,43	11.052.087	5.264.297	20.726.894		25.991.192
Teminatsız	Değişken	Avro	3,87	816.326	1.919.754	-		1.919.754
Teminatsız	Sabit	Avro	6,34	13.723	32.272	-		32.272
Teminatlı	Faizsiz	Avro	-	1.079	2.537	-		2.537
Teminatlı	Sabit	ABD Doları	6,85	781.678	861.526	531.894		1.393.419
					257.864.908	109.047.239		366.912.147
	Finansal Kiralama	Avro	4,73	11.949	21.626	6.474		28.100

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içerisinde	257.300.022	257.864.908
1 – 2 yıl arası	29.491.544	27.462.718
2 – 3 yıl arası	34.974.958	35.933.884
3 – 4 yıl arası	29.222.875	29.869.339
4 – 5 yıl arası	13.916.043	14.323.244
5 yıl ve üzeri	417.401	1.458.054
	365.322.843	366.912.147

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. Finansal borçlar (devamı)

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar

Finansal kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içerisinde	22.096	22.444
1 – 2 yıl arası	894	6.474
	<u>22.990</u>	<u>28.918</u>
Geleceğe ait finansal kısım	(519)	(818)
Toplam finansal kiralama işlemlerinden oluşan borcun bugünkü değeri	<u>22.471</u>	<u>28.100</u>

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

31 Mart 2013 itibariyle finansal kiralama işlemlerinden oluşan borçların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %4,73’tür (31 Aralık 2012: %4,73).

9. Ticari alacaklar ve borçlar

a. Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Alıcılar	154.362.875	156.699.006
Alacak senetleri	38.849.769	43.102.283
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.677.008)	(4.835.959)
	<u>188.535.636</u>	<u>194.965.330</u>

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ağırlıklı ortalama 66 gündür (31 Aralık 2012 – 68 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları 61-90 gün vadede TL için %9,31, ABD Doları için %0,28 ve Avro için %0,13 (31 Aralık 2012 – TL: %9,57, ABD Doları: %0,31 , Avro: %0,13)’tür.

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
Açılış bakiyesi	4.835.959	2.319.064
Dönem içinde ayrılan ilave karşılık	32.713	-
Tahsil edilen alacak tutarı (-)	(183.510)	-
Çevrim farkı	(8.154)	-
Kapanış bakiyesi	<u>4.677.008</u>	<u>2.319.064</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

9. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

b. Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar	66.316.162	84.119.257
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	5.000.125	4.862.902
	<u>71.316.287</u>	<u>88.982.159</u>

Ticari borçların ağırlıklı ortalama ödeme süresi 56 gündür (31 Aralık 2012 – 56 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları 31-60 gün vadede TL için %9,57 ABD Doları için %0,25 ve Avro için %0,10 dur (31 Aralık 2012 – TL: %9,31, ABD Doları: %0,25, Avro: %0,10).

10. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

a. Diğer kısa ve uzun vadeli alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not: 28)	2.271.490	2.775
Personelden alacaklar	118.723	260.921
Sigorta tazminatlarından alacaklar	80.401	89.663
Diğer	884.428	-
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(749.220)	-
	<u>2.605.822</u>	<u>353.359</u>

Uzun vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kamu kuruluşlarına verilen depozitolar	1.943.557	1.888.737
Verilen diğer depozito ve teminatlar	204.787	205.936
	<u>2.148.344</u>	<u>2.094.673</u>

b. Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not: 28)	99.290.525	565.571
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.818.441	1.640.782
Ödenecek vergi ve fonlar	2.651.112	2.825.025
Alınan depozito ve teminatlar	2.014.585	1.960.141
Personele borçlar	1.905.330	751.813
	<u>108.679.993</u>	<u>7.743.332</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. Stoklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	67.135.666	64.631.612
Yarı mamuller	24.876.127	26.008.013
Mamuller	16.237.975	16.438.878
Ticari mallar	-	89.101
Diğer stoklar	890.257	906.953
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.275.702)	(2.437.301)
	<u>106.864.323</u>	<u>105.637.256</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
Açılış bakiyesi	2.437.301	1.111.219
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not:21)	(161.599)	-
Kapanış bakiyesi	<u>2.275.702</u>	<u>1.111.219</u>

Grup mamul, yarı mamul ve ilk madde ve malzeme stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmediği durumlar için stok değer düşüş karşılığı ayırmıştır. Stok değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyetinde muhasebeleştirilmiştir. Dönem içinde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığı net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan mamuller için ayrılmıştır.

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

		31 Mart 2013		31 Aralık 2012	
<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	166.792.145	32,875	158.780.889
Toplam			166.792.145		158.780.889

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa'nın 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları, yükümlülükleri ve net karı aşağıdaki gibidir:

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Varlıklar	525.107.258	492.785.468
Yükümlülükler	(17.754.727)	(9.801.775)
Net varlıklar	507.352.531	482.983.693
Grup'un payı	166.792.145	158.780.889
Finansal varlık değer artış/(azalış) fonu, net (Not: 20)	65.377.445	76.188.922
Grup'un payı	21.492.835	25.047.108
	1 Ocak - 31 Mart 2013	1 Ocak - 31 Mart 2012
Gelir	43.285.172	2.674.621
Gider	(8.104.856)	(1.499.059)
Net dönem karı	35.180.316	1.175.562
Grup'un net dönem karındaki payı	11.565.529	386.466

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Maddi duran varlıklar

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla sona eren üç aylık döneme 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 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	81.659.486	60.251.864	231.309.232	980.787.041	94.129.334	10.775.349	3.603.733	2.177.470	36.893.829	1.501.587.338
Yabancı para çevrim farkı	94.506	(19.061)	(94.580)	(362.886)	1.432	10.825	(2.982)	-	(442)	(373.188)
Alımlar (*)	-	-	38.681	585.283	83.386	54.096	-	-	12.441.579	13.203.025
Çıkışlar	-	-	-	(69.209)	(973.380)	-	-	-	-	(1.042.589)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	717.845	-	255.880	-	1.350	-	-	(975.075)	-
31 Mart 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	81.753.992	60.950.648	231.253.333	981.196.109	93.240.772	10.841.620	3.600.751	2.177.470	48.359.891	1.513.374.586
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(26.673.463)	(95.576.422)	(623.976.600)	(60.433.305)	(6.092.650)	(1.691.426)	(1.797.802)	-	(816.241.668)
Yabancı para çevrim farkı	-	7.592	(38.297)	73.613	1.731	(8.334)	1.962	-	-	38.267
Dönem gideri	-	(794.239)	(1.462.931)	(7.711.255)	(1.961.174)	(235.583)	(215.382)	(31.020)	-	(12.411.584)
Çıkışlar	-	-	-	58.833	782.644	-	-	-	-	841.477
31 Mart 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(27.460.110)	(97.077.650)	(631.555.409)	(61.610.104)	(6.336.567)	(1.904.846)	(1.828.822)	-	(827.773.508)
31 Mart 2013 itibarıyla net defter değeri	81.753.992	33.490.538	134.175.683	349.640.700	31.630.668	4.505.053	1.695.905	348.648	48.359.891	685.601.078

(*) 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla ile aktifleştirilmiş finansman gideri 6.336.655 TL'dir (31 Mart 2012: 3.105.281 TL).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla sona eren üç aylık döneme 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	(279.021)	(45.817)	(1.031.308)	(1.180.334)	28.055	(21.705)	(8.230)	-	3.897	(2.534.463)
Alımlar	561.452	-	29.524	1.347.864	-	252.071	79.858	-	20.309.151	22.579.920
Çıkışlar	(745.870)	-	-	-	(47.932)	-	-	-	-	(793.802)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	588.950	-	2.250	-	-	(591.200)	-
31 Mart 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	45.781.216	48.935.373	222.843.958	876.838.679	95.148.595	10.339.219	2.687.161	2.123.182	81.694.246	1.386.391.629
<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	-	16.346	199.126	388.731	(2.515)	14.789	3.998	-	-	620.475
Dönem gideri	-	(589.418)	(1.336.617)	(5.550.910)	(1.597.901)	(176.544)	(141.223)	(101.522)	-	(9.494.135)
Çıkışlar	-	-	-	-	45.492	-	-	-	-	45.492
31 Mart 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(25.407.541)	(91.208.898)	(613.775.721)	(71.478.628)	(6.680.551)	(1.304.652)	(1.571.518)	-	(811.427.509)
31 Mart 2012 itibarıyla net defter değeri	45.781.216	23.527.832	131.635.060	263.062.958	23.669.967	3.658.668	1.382.509	551.664	81.694.246	574.964.120

Grup'un, 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla sadece 48.489.833 TL tutarındaki maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2012 - 48.856.499 TL).

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak itfa ömrünü tamamlamış maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 477.391.301 TL'dir (31 Aralık 2012 - 477.851.286 TL).

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi duran varlıkların maliyet tutarı 6.622.239 TL birikmiş amortisman tutarı 3.232.279 TL'dir. (31 Aralık 2012 - 6.622.239 TL ve 2.995.771 TL).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Satışların maliyeti (-)	12.038.865	9.214.483
Genel yönetim giderleri (-)	362.370	271.785
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	10.349	7.867
	<u>12.411.584</u>	<u>9.494.135</u>

14. Maddi olmayan duran varlıklar

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	31.348.361	391.587	31.739.948
Yabancı para çevrim farkı	-	(5.769)	(5.769)
Alımlar	-	6.501	6.501
31 Mart 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>31.348.361</u>	<u>392.319</u>	<u>31.740.680</u>
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	(9.525.279)	(349.046)	(9.874.325)
Yabancı para çevrim farkı		4.777	4.777
Dönem itfa payı	(332.018)	(13.354)	(345.372)
31 Mart 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>(9.857.297)</u>	<u>(357.623)</u>	<u>(10.214.920)</u>
31 Mart 2013 itibariyle net defter değeri	<u>21.491.064</u>	<u>34.696</u>	<u>21.525.760</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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 2012 itibariyle açılış bakiyesi	24.543.382	377.085	24.920.467
Yabancı para çevrim farkı	-	(11.873)	(11.873)
Alımlar	-	-	-
31 Mart 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	24.543.382	365.212	24.908.594
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	(7.927.705)	(302.105)	(8.229.810)
Yabancı para çevrim farkı	-	9.472	9.472
Dönem itfa payı	(354.444)	(1.325)	(355.769)
31 Mart 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	(8.282.149)	(293.958)	(8.576.107)
31 Mart 2012 itibariyle net defter değeri	16.261.233	71.254	16.332.487

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 - 31 Mart 2013	1 Ocak - 31 Mart 2012
Satışların maliyeti	335.001	345.290
Genel yönetim giderleri	10.084	10.184
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	287	295
	345.372	355.769

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. Şerefiye

Grup'un 31 Mart 2013 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 2012 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 %10,26 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ile makroekonomik ve pazar varsayımları doğrultusundaki maliyet ve satış fiyatı artışları dikkate alınmıştır.

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 döneminde şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Satın Alınan Bağlı Ortaklık Etkisi	Yabancı Para Çevrim Farkı	Toplam
31 Mart 2013	Açılış		
Eskişehir	132.140.806	-	132.140.806
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	11.358.393	-	11.358.393
Bilecik Hazır Beton	4.293.971	-	4.293.971
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	326.082	4.774	330.856
	148.119.252	4.774	148.124.026
31 Mart 2012	Açılış		
Eskişehir	132.140.806	-	132.140.806
Bilecik Hazır Beton	4.293.971	-	4.293.971
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	345.527	(21.219)	324.308
	136.780.304	(21.219)	136.759.085

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Çimsa, % 100 CIMENT FRANÇAIS iştiraki olan PARCIB SAS'ın sahip olduğu Afyon Çimento Sanayi 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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi'nin satın alınması esnasında ortaya çıkan bazda kayda alınan 11.358.393 TL'lik şerefiye, Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim şirketine ait maddi ve maddi olmayan varlıkların bağımsız gayrimenkul değerleme şirketi raporuna istinaden gerçeğe uygun değerine getirilmesinden sonraki dağıtılamayan kısım (Not: 5).

31 Mart 2013 itibarı ile diğer şerefiye rakamları üzerinde değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

16. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Kısa vadeli borç karşılıkları

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Dava karşılıkları	3.096.234	3.036.881
	<u>3.096.234</u>	<u>3.036.881</u>

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibari ile dava karşılığı hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
Açılış bakiyesi	3.036.881	2.913.458
Dönem içinde ayrılan ilave karşılık	59.353	-
Konusu kalmayan karşılık (-)	-	(103.138)
Kapanış bakiyesi	<u>3.096.234</u>	<u>2.810.320</u>

31 Mart 2013 tarihi itibariyle Grup aleyhine açılan ve halen devam etmekte olan davaların toplam tutarı yaklaşık 9.324.642 TL'dir (31 Aralık 2011: 8.577.136 TL). 31 Mart 2013 tarihi itibariyle Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 3.096.234 TL karşılık ayırmıştır.

Uzun vadeli borç karşılıkları

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı	3.493.081	3.264.016
Ecrimisil Karşılığı (*)	133.750	107.000
	<u>3.626.831</u>	<u>3.371.016</u>

(*) Afyon Çimento Sanayi Türk A.Ş., fabrika arazisi içinde yer alan ve Milli Emlak Müdürlüğüne ait olan 17.281 m2 alanındaki bölüm için Afyonkarahisar Valiliği Milli Emlak Müdürlüğü'ne kullanım bedeli ödemektedir. Kullanım bedeli, Milli Emlak Müdürlüğü tarafından beş yılda bir tebliğ edildiğinden, şirket 2013 üç aylık dönem için toplam 133.750 TL tutarında karşılık ayırmıştır:

Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
Açılış bakiyesi	3.264.016	2.346.700
Dönem içinde ayrılan ilave karşılık	229.065	-
Konusu kalmayan karşılık (-)	-	-
Kapanış bakiyesi	<u>3.493.081</u>	<u>2.346.700</u>

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup'un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesi sırasında gerekli maliyetler hakkında düzenleme içermektedir. Bunun sonucunda Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetini hesaplayarak, bu maliyetin 31 Mart 2013 tarihi itibariyle açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 3.493.081 TL'lik kısmını anılan tarih itibariyle maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, "Uzun Vadeli Borç Karşılıkları" kalemi içerisinde göstermiştir (31 Aralık 2012: 3.264.016 TL).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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	31 Mart 2013		31 Aralık 2012	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	131.191.783	131.191.783	136.938.267	136.938.267
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	2.783.150	5.206.439	2.458.150	4.381.898
Alınan teminat mektupları	Avro	950.264	2.203.567	826.239	1.943.066
Alınan ipotekler	TL	25.760.754	25.760.754	28.407.954	28.407.954
Alınan çek senetler	TL	20.428.385	20.428.385	21.362.510	21.362.510
Alınan çek senetler	Avro	81.225	188.353	95.725	225.116
Alınan çek senetler	ABD Doları	52.300	97.838	52.300	93.230
Rehin işlemi	TL	14.747.320	14.747.320	13.943.331	13.943.331
Toplam alınan TRİ'ler			199.824.439		207.295.372

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibari ile verilmiş olan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	31 Mart 2013		31 Aralık 2012	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	TL	65.305.722	65.305.722	64.402.046	64.402.046
	ABD Doları	36.983.026	69.184.146	38.477.634	68.590.230
	Avro	17.705.600	41.057.516	17.705.600	41.638.260
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		-	-	-	-
			175.547.384		174.630.536

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2013 itibariyle %0'dır (31 Aralık 2012: %0).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	15.591.087	15.212.235
Kıdem teşvik primi karşılığı	626.449	543.348
	<u>16.217.536</u>	<u>15.755.583</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.

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 3.129,25 TL (31 Aralık 2012 – tam 3.033,98 TL) ile sınırlandırmıştır.

31 Mart 2013 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:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
İskonto oranı	% 10,12	% 10,12
Tahmin edilen artış oranı	% 6,16	% 6,16
Personel devir hızı	% 16,5	% 15,8

31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihinde sona eren döneme ait kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
Dönem başı itibarıyla karşılık	15.212.235	11.712.518
Hizmet maliyeti	943.499	628.677
Faiz maliyeti (Not: 25)	138.742	292.813
Aktüeryal kayıp/ (kazanç)	250.813	-
Ödenen tazminatlar	(960.134)	(535.462)
Yabancı para çevrim farkı	5.932	33.365
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>15.591.087</u>	<u>12.131.911</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar(devamı)

Kıdem teşvik primi karşılığı:

31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihleri itibariyle kıdem teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
Dönem başı itibariyle karşılık	543.348	465.865
İlave karşılık	107.701	267.127
Ödenen kıdem teşvik primleri	(23.750)	-
Konusu kalmayan karşılık (-)	(850)	-
Dönem sonu itibariyle karşılık	626.449	732.992

19. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen ve duran varlıklar

Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Gelecek aylara ait giderler	4.891.373	1.894.491
Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.643.318	3.328.853
Devreden KDV	1.807.462	3.276.311
Verilen sipariş avansları	1.443.479	1.019.848
İş avansları	1.100.806	1.173.334
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV (*)	930.298	210.255
Diğer çeşitli alacaklar	1.130.741	479.663
	14.947.477	11.382.755

b) Diğer duran varlıklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV (*)	10.504.658	9.909.991
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	986.427	426.248
Gelecek yıllara ait giderler	326.825	227.191
Diğer duran varlıklar	114.171	111.148
	11.932.081	10.674.578

(*) 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Diğer varlık ve yükümlülükler (devamı)

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Alınan sipariş avansları	3.598.454	1.884.340
Maliyet gider karşılığı	2.638.589	773.907
Kullanılmamış izin karşılığı	1.965.024	1.781.050
6111 Sayılı yasadan yararlanılan vergi ve ceza yükümlülüğü	1.258.831	1.267.108
Gider tahakkukları	157.989	149.398
Gelecek aylara ait gelirler	107.698	102.446
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.456.086	698.947
	<u>11.182.671</u>	<u>6.657.196</u>

d) Diğer uzun vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
6111 Sayılı yasadan yararlanılan vergi ve ceza yükümlülüğü	-	397.247
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	2.163	2.163
	<u>2.163</u>	<u>399.410</u>

20. Özkaynaklar

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013		31 Aralık 2012	
Ortaklar (*)	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	49,42	66.765.208	49,42	66.765.208
Aberdeen Asset Managers Limited	14,69	19.840.122	13,95	18.844.280
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	8,98	12.130.560	8,98	12.130.560
Adana Çimento San. T.A.Ş.	5,11	6.908.993	5,11	6.908.993
Hacı Ömer Sabancı Vakfı	0,11	150.000	0,11	150.000
Diğer ortaklar	21,69	29.289.559	22,43	30.285.402
Nominal sermaye toplamı	100	135.084.442	100	135.084.442
Enflasyon düzeltmesi		41.741.516		41.741.516
Yeniden düzenlenmiş sermaye		<u>176.825.958</u>		<u>176.825.958</u>

(*) 31 Mart 2013 tarihi itibari ile borsada işlem gören payların sermayeye oranı %41,37'dir (31 Aralık 2012: %41,36).

Şirket'in 31 Mart 2013 tarihleri itibariyle sermayesi 13.508.444.200 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 13.508.444.200 hisse). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 Kr'dir (31 Aralık 2012: hisse başı 1 Kr).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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 Varlık Değer Artış/Azalış Fonundaki değişiklikler aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir:

	Exsa Toplamı	Grup' un Payı (% 32,875)
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	76.188.922	25.047.108
Cari dönem finansal varlık değer artış / (azalış) fonu	(10.811.477)	(3.554.273)
31 Mart 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	65.377.445	21.492.835

	Exsa Toplamı	Grubun Payı % 32,875
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	(32.774.330)	(10.774.561)
Cari dönem finansal varlıklar değer artış / (azalış) fonu	108.963.252	35.821.669
31 Aralık 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	76.188.922	25.047.108

Satılmaya hazır finansal varlıklar içerisinde muhasebeleştirilen Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hisselerinin 31 Mart 2013 tarihindeki borsa rayıcı ile değerlendirilmesi sonucu oluşan değer artışının hareketleri aşağıdaki gibidir.

	Piyasa Değeri	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Net Değer
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	208.021.419	(10.401.071)	197.620.348
Cari dönem finansal varlık değer artış / (azalış) fonu	24.549.112	(1.227.456)	23.321.656
31 Mart 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	232.570.531	(11.628.527)	220.942.004

	Piyasa Değeri	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Net Değer
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	114.993.207	(5.749.660)	109.243.547
Cari dönem finansal varlık değer artış / (azalış) fonu	93.028.212	(4.651.411)	88.376.801
31 Aralık 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	208.021.419	(10.401.071)	197.620.348

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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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

2012 yılına ait Olağan Genel Kurul 27 Mart 2013 tarihinde yapılmış olup, 2012 yılı karı ile ilgili olarak 98.071.305 TL'lik temettü ödemesi yapılmış (2012: 106.716.709 TL) ve 9.131.708 TL yedek ayrılmıştır (2012: 9.996.249). (Not:27)

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.

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, Şirket'in yasal kayıtlarındaki konsolide yasal yedekler, olağanüstü yedekler, birikmiş karlar, hisse senedi ihraç primleri ve diğer yedekler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Yasal yedekler	121.597.278	112.465.570
Diğer sermaye yedekleri	37.493.591	37.493.591
Olağanüstü yedekler	52.527.224	52.405.376
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>317.572.290</u>	<u>308.318.734</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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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 31 Mart 2013	1 Ocak 31 Mart 2012
Yurtiçi satışlar	140.591.186	90.826.475
Yurtdışı satışlar	67.295.675	54.906.772
Satış iskontoları (-)	(3.304.583)	(3.243.747)
Diğer indirimler (-)	(14.687.904)	(10.566.167)
	<u>189.894.374</u>	<u>131.923.333</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(157.047.621)</u>	<u>(107.374.341)</u>
Brüt kar	<u>32.846.753</u>	<u>24.548.992</u>

Satışların Maliyeti

	1 Ocak 31 Mart 2013	1 Ocak 31 Mart 2012
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(30.226.532)	(21.587.395)
Direkt işçilik giderleri	(1.698.853)	(1.439.334)
Enerji giderleri	(66.694.582)	(56.116.487)
Amortisman ve itfa giderleri	(12.373.866)	(9.559.773)
Diğer üretim giderleri	(43.487.908)	(30.958.301)
Toplam üretim maliyeti	<u>(154.481.741)</u>	<u>(119.661.290)</u>
Yarımamul değişimi	(1.131.886)	21.468.597
Dönem başı yarı mamul	(26.008.013)	(25.176.974)
Dönem sonu yarı mamul	24.876.127	46.645.571
Mamul değişimi	(200.903)	(5.835.980)
Dönem başı mamul	(16.438.878)	(18.445.617)
Dönem sonu mamul	16.237.975	12.609.637
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 11)	161.599	-
Satılan ticari mal maliyeti	<u>(1.394.690)</u>	<u>(3.345.668)</u>
	<u>(157.047.621)</u>	<u>(107.374.341)</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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 – 31 Mart 2013 ve 2012 dönemlerine ait faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Mart 2013	1 Ocak 31 Mart 2012
Genel yönetim giderleri (-)	(9.919.336)	(9.370.531)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(1.621.799)	(1.136.769)
	<u>(11.541.135)</u>	<u>(10.507.300)</u>

23. Niteliklerine göre giderler

1 Ocak – 31 Mart 2013 ve 2012 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Mart 2013	1 Ocak 31 Mart 2012
Personel giderleri	(4.372.441)	(4.087.101)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(1.101.940)	(1.474.242)
Kıdem tazminatı	(779.264)	(662.071)
Vergi, resim ve harçlar	(762.897)	(568.406)
Haberleşme ve ilan giderleri	(375.275)	(155.100)
Amortisman ve itfa giderleri	(372.454)	(281.969)
Seyahat giderleri	(344.611)	(299.438)
Sigorta giderleri	(304.672)	(192.729)
Bilgi işlem giderleri	(265.632)	(239.848)
Kira giderleri	(216.827)	(254.005)
Bakım onarım giderleri	(78.858)	(80.590)
Temsil giderleri	(55.940)	(174.249)
Diğer çeşitli giderler	(888.525)	(900.783)
	<u>(9.919.336)</u>	<u>(9.370.531)</u>

1 Ocak – 31 Mart 2013 ve 2012 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Mart 2013	1 Ocak 31 Mart 2012
Personel giderleri	(785.846)	(755.631)
Temsil giderleri	(350.739)	(7.637)
Seyahat giderleri	(91.292)	(77.404)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(62.720)	(23.290)
Kira giderleri	(40.525)	(29.985)
Sigorta giderleri	(30.693)	(25.378)
Reklam giderleri	(14.749)	(35.626)
Amortisman ve itfa giderleri	(10.636)	(8.162)
Diğer çeşitli giderler	(234.599)	(173.656)
	<u>(1.621.799)</u>	<u>(1.136.769)</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

24. Diğer faaliyetlerden gelir/(giderler)

Diğer faaliyet gelirleri:

	1 Ocak 31 Mart 2013	1 Ocak 31 Mart 2012
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	608.776	313.962
Kira geliri	280.804	76.474
Konusu kalmayan karşılıklar	183.510	123.013
Sabit kıymet satış geliri	156.630	5.872.588
Diğer gelir ve karlar	425.849	239.274
	<u>1.655.569</u>	<u>6.625.311</u>

Diğer faaliyet giderleri (-):

	1 Ocak 31 Mart 2013	1 Ocak 31 Mart 2012
Karşılık giderleri	(1.097.102)	-
Ödenen dava ve icra giderleri	(582.618)	(308.431)
Ceza giderleri (*)	(208.074)	(5.942.537)
Mahkeme ve icra giderleri	(64.102)	(10.658)
Sabit kıymet satış zararı	(63.007)	(321)
Yardım ve teberrular	(3.885)	(11.004)
6111 sayılı yasadan yararlanılan vergi ve ceza gideri	-	(393.324)
Diğer gider ve zararlar	(466.310)	(326.686)
	<u>(2.485.098)</u>	<u>(6.992.961)</u>

(*) Rekabet Kurumu'nun internet sitesinde yayımlanan, gerekçeli kararı daha sonra tebliğ edilmek ve Danıştay yolu açık olmak üzere alınan karara göre Grup'a 2012 yılında 7.758.016 TL tutarında idari para cezası verilmiştir. Söz konusu ceza, tebliğ edildikten sonra Kabahatler Kanunu çerçevesinde belirlenen sürede %25 indirim uygulanarak, toplam ceza tutarı olan 5.818.512 TL'nin tamamı 2012 yılı içinde bağlı bulunulan vergi dairesine itirazi kayıtlarla ödenmiştir.

25. Finansal gelirler / (giderler)

Finansal gelirler:

	1 Ocak 31 Mart 2013	1 Ocak 31 Mart 2012
Temettü gelirleri	2.153.431	-
Kur farkı gelirleri	1.130.952	6.754.310
Vade farkı gelirleri	645.825	258.926
Faiz gelirleri	42.089	12.993
Diğer finansal gelirler	-	84.318
	<u>3.972.297</u>	<u>7.110.547</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

25. Finansal gelirler / (giderler) (devamı)

Finansal Giderler (-):

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak 31 Mart 2012
Banka kredileri faiz giderleri	(7.087.374)	(5.942.961)
Kur farkı giderleri	(1.693.198)	(6.926.019)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(138.742)	(292.813)
Diğer finansal giderler	(188.758)	(55.511)
	<u>(9.108.072)</u>	<u>(13.217.304)</u>

Finansal giderlerin 6.336.655 TL tutarındaki kısmı sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (31.03.2012: 3.105.281 TL) (Not: 13).

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil)

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

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

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

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

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

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	8.346.684	27.517.141
Peşin ödenen vergi ve fonlar	<u>(4.201.196)</u>	<u>(22.568.893)</u>
	<u>4.145.488</u>	<u>4.948.248</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

<u>Vergi gideri:</u>	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
Cari kurumlar vergisi gideri	(3.398.436)	(2.418.214)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	240.337	1.685.192
	<u>(3.158.099)</u>	<u>(733.022)</u>

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları :</u>		
Kullanılmamış vergi zararları (*)	4.870.241	4.707.762
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	3.243.507	3.151.117
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	698.616	652.803
Dava karşılıkları	619.247	607.376
Stok değer düşüklüğü	455.140	487.460
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	411.970	389.291
Kullanılmamış izin karşılığı	393.005	356.210
Şüpheli diğer alacak karşılığı	308.087	315.946
Alacak, borçların iç verim düzeltmesi	144.896	150.128
Diğer	292.031	511.807
	<u>11.436.740</u>	<u>11.329.900</u>

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri :

Şerefiye	(24.589.322)	(24.589.322)
Satılmaya hazır finansal varlık	(11.628.527)	(10.401.071)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(9.413.352)	(9.477.295)
Alacak, borçların iç verim düzeltmesi	(78.132)	(52.704)
Diğer	-	(24.189)
	<u>(45.709.333)</u>	<u>(44.544.581)</u>

Net ertelenmiş vergi (yükümlülük) / varlığı

<u>(34.272.593)</u>	<u>(33.214.681)</u>
---------------------	---------------------

Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük bilanço gösterimi :

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Ertelenmiş vergi varlıkları	(6.018.613)	(4.665.563)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	40.291.206	37.880.244
	<u>34.272.593</u>	<u>33.214.681</u>

(*) Şirket'in Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklığı olan Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi A.Ş.'nin 31 Mart 2013 tarihi itibari ile taşıdığı 12.851.120 TL geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 11.462.605 TL). Bu zararın 4.312.255 TL'lik kısmı 2016 yılına, 7.150.350 TL'lik kısmı 2017 yılına, kalan 1.388.515 TL ise 2018 yılına kadar taşınabilecektir. Şirket'in yurtdışında yerleşik bağlı ortaklıklarından ise toplam 7.982.870 TL taşınacak geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 6.405.884 TL). Bunun 3.805.748 TL'si 2028-2030 yıllarına kadar (31 Aralık 2012: 1.696.571 TL), geri kalan 4.177.119 TL'si ise süresiz olarak taşınabilecektir (31 Aralık 2012: 4.709.312 TL).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük hareketleri :

	1 Ocak - 31 Mart 2013	1 Ocak - 31 Mart 2012
Açılış bakiyesi	33.214.681	24.587.510
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(240.337)	(1.685.192)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen kısım (*)	1.177.293	2.411.843
Çevrim farkı	120.956	(1.016)
Kapanış bakiyesi	34.272.593	25.313.145

(*) 1 Ocak – 31 Mart 2013 ve 2012 dönemlerine ait diğer kapsamlı gelir/(gider) içerisindeki vergi gelir/(giderlerinin) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2013		
	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri/(gideri)	Vergi sonrası tutar
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir/(gider)	(250.813)	50.163	(200.650)
Aktüeryal kayıptaki değişim	24.549.112	(1.227.456)	23.321.656
Satılmaya hazır finansal varlık değer artış fonundaki değişim	24.298.299	(1.177.293)	23.121.006
	1 Ocak – 31 Mart 2012		
	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri/(gideri)	Vergi sonrası tutar
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir/(gider)	48.236.851	(2.411.843)	45.825.008
Satılmaya hazır finansal varlık değer artış fonundaki değişim	48.236.851	(2.411.843)	45.825.008

Dönem vergi giderinin net dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2013	1 Ocak - 31 Mart 2012
<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>		
Vergi öncesi kar	26.905.843	7.953.751
Geçerli vergi oranı	20%	20%
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(5.381.169)	(1.590.750)
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(267.952)	(501.194)
- Vergiye tabi olmayan gelirler	480.038	921.077
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	2.313.106	25.410
- Diğer	(302.123)	412.435
Gelir tablosundaki vergi gideri	(3.158.099)	(733.022)

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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 31 Mart 2013	1 Ocak 31 Mart 2012
Nominal değeri 1 Kr'dan ortalama hisse adedi	13.508.444.200	13.508.444.200
Ana ortaklık payına düşen kar TL	24.515.594	7.220.684
Hisse başına kar	0,0018	0,0005

Dağıtılan hisse başına kar payı:

2012 yılı karından 2013 yılında dağıtılan hisse başına temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

Dağıtılan temettü tutarı	98.071.305
Nominal değeri 1 Kr'dan ortalama hisse adedi	13.508.444.200
Hisse başına dağıtılan temettü	0,0073

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

Dağıtılan temettü tutarı	94.829.278
Nominal değeri 1 Kr'dan ortalama hisse adedi	13.508.444.200
Hisse başına dağıtılan temettü	0,0070

Finansal tabloların hazırlandığı tarih itibariyle 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. 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

28. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili şirketlerden alacaklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ^{(1) (*)}	2.268.454	-
Akleasing A.Ş. ⁽²⁾	2.736	2.775
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	300	-
	<u>2.271.490</u>	<u>2.775</u>

(*) Tutarın 2.153.431 TL'si Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'den alınan temettü alacağıdır.

İlişkili şirketlere borçlar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Enerjisa Enerji A.Ş. ⁽³⁾	3.948.433	4.716.747
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	846.449	5.916
Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş. ⁽³⁾	205.243	140.239
	<u>5.000.125</u>	<u>4.862.902</u>

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (kısa vadeli)</u>		
Ortaklara temettü borcu (*)	98.528.076	458.386
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	541.570	5.444
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	167.403	62.607
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	46.557	-
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ⁽¹⁾	-	29.624
Diğer	6.919	9.510
	<u>99.290.525</u>	<u>565.571</u>

(*) 27 Mart 2013 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2012 yılı karından 98.071.305 TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış olup brüt %72,60 net %61,71 oranındaki temettü dağıtım işleminde Borsa'da işlem gören kaydıleşmiş payların temettü alacakları 03 Nisan 2013 tarihinde ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır. 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla ortaklara temettü borcunun 456.771 TL'si (31 Aralık 2012: 458.386 TL) ise hissedarlar tarafından henüz tahsil edilmeyen geçmiş yıllara ait temettü borcudur.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

28. İlişkili taraf açıklamaları(devamı)

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>İlişkili taraflardan banka mevduatları</u>		
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	4.809.447	10.926.821
	<u>4.809.447</u>	<u>10.926.821</u>
	31 Mart 2012	31 Aralık 2012
<u>İlişkili taraflardan finansal borçlar</u>		
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽²⁾	188.165.860	156.786.582
	<u>188.165.860</u>	<u>156.786.582</u>

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak 31 Mart 2013	1 Ocak 31 Mart 2012
Enerjisa Enerji A.Ş. ⁽³⁾	104.605	-
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ⁽¹⁾	61.015	-
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	32.562	5.704
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	801	-
Diğer	4.096	-
	<u>203.079</u>	<u>5.704</u>

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak 31 Mart 2013	1 Ocak 31 Mart 2012
Enerjisa A.Ş. ⁽³⁾	12.658.595	8.646.736
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	3.670.444	3.445.049
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	1.192.154	2.997.441
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	680.057	484.438
Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş. ⁽³⁾	446.079	204.962
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	164.764	161.967
Hacı Ömer Sabancı Holding. A.Ş. ⁽¹⁾	28.010	124.754
Diğer	43.026	7.990
	<u>18.883.129</u>	<u>16.073.337</u>

Grup, Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş., Enerjisa Enerji A.Ş., Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş (2012: Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş.),'den mamul, diğer ilişkili şirketlerden hizmet satın almaktadır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Birim – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

28. İlişkili taraf açıklamaları(devamı)

	1 Ocak 31 Mart 2013	1 Ocak 31 Mart 2012
<u>İlişkili taraflardan faiz gelirleri</u>		
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	10.581	-
	<u>10.581</u>	<u>-</u>
<u>İlişkili taraflara faiz gideri</u>		
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	(1.988.891)	(1.687.856)
	<u>(1.988.891)</u>	<u>(1.687.856)</u>

(1) Ana ortaklık

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

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

Üst yönetim kadrosuna yapılan ödemeler

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 1.023.710 TL (31 Mart 2012 – 1.044.598 TL) olup, ödenen ücretler 972.988 TL (31 Mart 2012- 998.527 TL), Sosyal Güvenlik Kurumu'na ödenen primler 50.722 TL dir (31 Mart 2012-46.070 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. 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	Not	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Toplam finansal borçlar	8	365.345.314	366.940.247
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	6	15.138.562	17.601.845
Net borç		350.206.752	349.338.402
Özkaynaklar	20	978.218.892	1.033.421.011
Toplam kaynaklar		1.328.425.644	1.382.759.413
Net borç/Özkaynaklar oranı		%36	%34

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 yükümlülöklere 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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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 üzerindendevası kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır. Grup'un herhangi bir müşteriden kaynaklanan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Mart 2013	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat		Türev Finansal Araçlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	-	188.535.636	2.271.490	2.482.676	4.809.447	6.522.102	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	118.840.943	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	162.600.378	2.271.490	2.482.676	4.809.447	6.522.102	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş 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	-	25.935.258	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	17.809.707	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.677.008	-	749.220	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.677.008)	-	(749.220)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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)

31 Aralık 2012	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat		Türev Finansal Araçlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	-	194.965.330	2.775	2.445.257	10.926.821	3.108.924	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	118.393.534	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	170.909.959	2.775	2.445.257	10.926.821	3.108.924	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş 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	-	24.055.371	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	15.810.454	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.835.959	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.835.959)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin 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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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)

31 Mart 2013 itibari ile vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2013	<u>Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Türev</u>		<u>Toplam</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Finansal Araçlar</u>	<u>Diğer</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	16.535.608	-	-	-	-	16.535.608
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	5.284.476	-	-	-	-	5.284.476
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.115.174	-	-	-	-	4.115.174
Toplam vadesi geçen alacaklar	25.935.258	-	-	-	-	25.935.258
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	17.809.707	-	-	-	-	17.809.707

31 Aralık 2012 itibari ile vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2012	<u>Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Türev</u>		<u>Toplam</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Finansal Araçlar</u>	<u>Diğer</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	14.776.292	-	-	-	-	14.776.292
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	5.053.839	-	-	-	-	5.053.839
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.225.240	-	-	-	-	4.225.240
Toplam vadesi geçen alacaklar	24.055.371	-	-	-	-	24.055.371
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	15.810.454	-	-	-	-	15.810.454

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu (*) aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	15.315.232	5.998.000	1.926.193	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.086.894	993.607	545.032	9.432
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	18.402.126	6.991.607	2.471.225	9.432
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)	18.402.126	6.991.607	2.471.225	9.432
10. Ticari Borçlar	5.839.192	2.717.600	390.312	6.842
11. Finansal Yükümlülükler	871.036	481.581	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	762.002	385.340	28.047	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	7.472.230	3.584.521	418.359	6.842
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	320.185	177.025	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	320.185	177.025	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	7.792.415	3.761.546	418.359	6.842
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)	10.609.711	3.230.061	2.052.866	2.590
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	10.609.711	3.230.061	2.052.866	2.590
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	52.497.037	19.802.121	6.551.345	542.628
26. İthalat	21.572.148	10.521.500	1.096.171	-

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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 2012 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu (*) aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
1. Ticari Alacak	18.690.949	8.714.490	1.342.220	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.507.862	826.531	431.493	6.878
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	21.198.811	9.541.021	1.773.713	6.878
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)	21.198.811	9.541.021	1.773.713	6.878
10. Ticari Borçlar	3.733.753	1.512.803	428.938	9.856
11. Finansal Yükümlülükler	861.525	483.297	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.053.467	553.965	28.052	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	5.648.745	2.550.065	456.990	9.856
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	531.894	298.381	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	531.894	298.381	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	6.180.639	2.848.446	456.990	9.856
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)	15.018.172	6.692.575	1.316.723	(2.978)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14- 15-16a)	15.018.172	6.692.575	1.316.723	(2.978)
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	174.895.019	62.495.826	26.110.897	726.265
26. İthalat	71.008.945	33.986.792	4.432.576	-

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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.

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlar ile çevrilmiştir: 1,8087 TL = 1ABD\$, 2,3189 TL = 1 Avro, 2,7441 TL =1 GBP (31 Aralık 2012: 1,7826 TL = 1ABD\$ 2,3517 TL = 1 Avro 2,8708 TL = 1GBP))

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2013		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	584.221	(584.221)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- ABD Doları net etki (1+2+3)	584.221	(584.221)
5- Avro net varlık / yükümlülük	476.039	(476.039)
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	476.039	(476.039)
9- Sterlin net varlık / yükümlülük	711	(711)
10- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Sterlin net etki (9+10+11)	711	(711)
TOPLAM (4+8+12)	1.060.971	(1.060.971)

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2012		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	1.193.018	(1.193.018)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- ABD Doları net etki (1+2+3)	1.193.018	(1.193.018)
5- Avro net varlık / yükümlülük	309.654	(309.654)
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	309.654	(309.654)
9- Sterlin net varlık / yükümlülük	(855)	855
10- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Sterlin net etki (9+10+11)	(855)	855
TOPLAM (4+8+12)	1.501.817	(1.501.817)

Grup bir yılı aşmayan vadelerde vadeli alım /satım sözleşmeleri düzenlemektedir. Aşağıdaki tablo, rapor tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş olan vadeli döviz alım /satım sözleşmelerinin detayını vermektedir.

	Ortalama sözleşme kuru	Orjinal para biriminden satım	Orjinal para biriminden alım	Yabancı para (TL karşılığı)	Sözleşme değeri (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değeri
31 Mart 2013						
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri						
ABD Doları alımı						
1 yıl	3,8301	34.471.325	9.000.000	16.549.683	17.288.444	(738.761)
						(738.761)
31 Aralık 2012						
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri						
ABD Doları alımı						
3-12 ay arası	3,8250	45.899.950	12.000.000	22.036.566	22.473.929	(437.363)
						(437.363)

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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.

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar (Not: 6)	2.721.680	4.279.898
Finansal Yükümlülükler (Not: 8)	24.437.365	27.910.946

Duyarlılık analizi raporlama tarihindeki mevcut değişken faizli yükümlülüklerle öngörülen faiz oranı değişikliğine göre hesaplanmıştır. Bir yıl boyunca faizler Avro için 50 baz puan, yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar 30.547 TL (31 Aralık 2012: 141.493 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.

31 Mart 2013:

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	365.322.843	385.193.282	246.856.655	13.076.254	124.839.997	420.376
Finansal kiralama yükümlülükleri	22.471	22.990	5.524	16.572	894	-
Ticari borçlar	71.316.287	71.706.945	71.706.945	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	107.862.899	107.862.899	107.862.899	-	-	-
Toplam yükümlülük	544.524.500	564.786.116	426.432.023	13.092.826	124.840.891	420.376
Türev finansal yükümlülükler						
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri	(738.761)					
Türev nakit girişleri		16.278.300	5.426.100	10.852.200	-	-
Türev nakit çıkışları		(17.121.907)	(5.692.182)	(11.429.725)	-	-
	(738.761)	(843.607)	(266.082)	(577.525)	-	-

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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 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	366.912.147	395.000.123	73.163.204	194.909.933	125.459.401	1.467.584
Finansal kiralama yükümlülükleri	28.100	28.918	5.499	16.945	6.474	-
Ticari borçlar	88.982.159	89.245.682	89.245.682	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	6.240.854	6.240.854	6.240.854	-	-	-
Toplam yükümlülük	462.163.260	490.515.576	168.655.239	194.926.879	125.465.875	1.467.584
Türev finansal yükümlülükler						
<i>Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri</i>	(437.363)					
Türev nakit girişleri		21.391.200	21.391.200	-	-	-
Türev nakit çıkışları		(22.036.566)	(22.036.566)	-	-	-
	(437.363)	(645.366)	(645.366)	-	-	-

(*) 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
31 Mart 2013							
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	15.138.562	-	-	-	-	15.138.562	6
Ticari alacaklar	-	188.535.636	-	-	-	188.535.636	9
Finansal yatırımlar	-	-	232.627.509	-	-	232.627.509	7
Diğer finansal varlıklar	-	4.754.166	-	-	-	4.754.166	10
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	-	-	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Finansal borçlar	-	-	-	365.345.314	-	365.345.314	8
Ticari borçlar	-	-	-	71.316.287	-	71.316.287	9
Diğer yükümlülükler	-	-	-	107.862.899	-	107.862.899	10/19
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	738.761	738.761	7
31 Aralık 2012							
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	17.601.845	-	-	-	-	17.601.845	6
Ticari alacaklar	-	194.965.330	-	-	-	194.965.330	9
Finansal yatırımlar	-	-	208.085.897	-	-	208.085.897	7
Diğer finansal varlıklar	-	2.448.032	-	-	-	2.448.032	10
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	-	-	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Finansal borçlar	-	-	-	366.940.247	-	366.940.247	8
Ticari borçlar	-	-	-	88.982.159	-	88.982.159	9
Diğer yükümlülükler	-	-	-	6.240.854	-	6.240.854	10/19
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	437.363	437.363	7

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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 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

	31 Mart 2013	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Alım satım amaçlı finansal araçlar				
Türev finansal yükümlülükler	(738.761)	-	(738.761)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (*)	232.627.509	232.570.531	-	56.978
Toplam	231.888.748	232.570.531	(738.761)	56.978

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait 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):

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler

Türev finansal varlıklar (437.363) - (437.363) -

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler

Satılmaya hazır finansal varlıklar (*) 208.085.897 208.021.419 - 64.478

Toplam 207.648.534 208.021.419 (437.363) 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:

31 Mart 2012 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda "Genel Yönetim Giderleri" içinde raporlanmış olan toplam 609.608 TL'lik diğer üretim giderleri "Satışların Maliyeti"ne sınıflandırılmıştır.

31 Mart 2012 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda "Diğer Faaliyet giderleri" içinde raporlanmış olan toplam 393.325 TL 'lik 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"ne sınıflandırılmıştır.

31 Mart 2012 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda "Genel Yönetim Giderleri" içinde raporlanmış olan 164.274 TL'lik personel gideri ilgili olduğu "Pazarlama, Satış Dağıtım Giderleri"ne sınıflandırılmıştır.

31 Mart 2012 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda "Diğer Faaliyet Gelirleri" içinde raporlanmış olan 63.198 TL'lik 6111 sayılı yasa karşılığı reeskont geliri "Finansal Gelirler"e sınıflandırılmıştır.

32. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

10 Mayıs 2013 tarihi itibarıyla Şirket portföyünde bulunan toplam 21.534.308,387 TL nominal değerli 21.534.308,387 adet Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hissesi, Borsa İstanbul A.Ş.'de hisse başına 12 TL bedel ile satılmıştır. Satıştan doğacak karın, Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e maddesi uyarınca, %75'lik kısmının Kurumlar Vergisinden istisna olabilmesi için, bu orana isabet eden 193.605.272,79 TL'lik tutar, 2013 hesap dönemi kazancı ile ilgili özkaynaklar altındaki "Menkul Kıymet Satış Karları" fonuna aktarılmıştır. İşlemden elde edilen tutar mevcut finansal borçların kapatılmasında kullanılmıştır.