

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

1 Ocak- 31 Mart 2014

Ara Dönem Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal
Tablolar

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Konsolide finansal durum tablosu	3 – 4
Konsolide kar veya zarar tablosu	5
Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	6
Konsolide özkaynaklar değişim tablosu	7
Konsolide nakit akış tablosu	8
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	9 – 73

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2014 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))**

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2014	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2013
	Not		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		447.296.444	369.971.953
Nakit ve nakit benzerleri	5	71.407.063	39.925.027
Ticari alacaklar	6	235.594.672	213.169.904
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		235.594.672	213.169.904
Diğer alacaklar	8	367.104	628.630
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	27	37.878	73.337
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		329.226	555.293
Stoklar	9	123.654.544	105.109.616
Peşin ödenmiş giderler	10	13.207.066	4.976.859
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25	743.148	949.139
Diğer dönen varlıklar	17	2.322.847	5.212.778
Duran varlıklar		1.069.683.851	1.070.037.639
Diğer alacaklar	8	2.735.992	2.683.824
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	31	56.978	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	175.310.566	172.716.299
Maddi duran varlıklar	11	712.642.167	716.115.307
Maddi olmayan duran varlıklar		168.242.723	168.703.401
<i>Şerefiye</i>	12	148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	13	20.123.471	20.584.149
Peşin ödenmiş giderler	10	857.928	902.265
Ertelenmiş vergi varlığı	25	5.493.607	5.173.155
Diğer duran varlıklar	17	4.343.890	3.686.410
TOPLAM VARLIKLAR		1.516.980.295	1.440.009.592

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 2014 tarihi itibariyle konsolide finansal durum tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))**

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2014	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2013
	Not		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		427.883.798	223.300.845
Kısa vadeli borçlanmalar	7	217.776.512	60.317.314
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	19.654.118	21.250.292
Ticari borçlar	6	93.421.930	114.409.467
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	27	4.175.791	839.640
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		89.246.139	113.569.827
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	4.952.162	3.782.047
Diğer borçlar	8	69.821.840	5.944.682
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	27	57.600.984	485.249
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		12.220.856	5.459.433
Türev finansal yükümlülükler	15/30	2.461.652	3.053.361
Ertelenmiş gelirler	10	3.853.757	2.904.072
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	9.162.251	6.613.209
Kısa vadeli karşılıklar	14	4.786.117	4.354.566
<i>Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar</i>	16	905.388	905.388
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		3.880.729	3.449.178
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	1.993.459	671.835
Uzun vadeli yükümlülükler		82.376.129	90.188.815
Uzun vadeli borçlanmalar	7	32.685.893	41.442.507
Uzun vadeli karşılıklar	14	22.701.187	21.834.367
<i>Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar</i>	16	18.570.024	17.913.207
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		4.131.163	3.921.160
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	26.989.049	26.911.941
ÖZKAYNAKLAR		1.006.720.368	1.126.519.932
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	18	961.032.886	1.080.935.629
Ödenmiş sermaye		135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltmesi farkları		41.741.516	41.741.516
Hisse senedi ihraç primleri		30.131	30.131
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		4.007.183	3.338.621
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		5.426.822	5.009.558
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i>		(1.419.639)	(1.670.937)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(1.495.506)	(1.218.106)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(1.495.506)	(1.218.106)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		132.289.960	117.376.637
Geçmiş yıllar karı		613.781.619	482.271.571
Net dönem karı		35.593.541	302.310.817
Kontrol gücü olmayan paylar		45.687.482	45.584.303
TOPLAM KAYNAKLAR		1.516.980.295	1.440.009.592

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kar veya zarar tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))**

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2014	Yeniden düzenlenmiş (Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2013
	Not		
ESAS FAALİYET GELİRLERİ			
Hasılat	19	225.464.479	189.894.374
Satışların maliyeti (-)	19/24	(167.358.758)	(157.047.621)
BRÜT KAR		58.105.721	32.846.753
Genel yönetim giderleri (-)	20/24	(11.327.957)	(9.919.336)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20/24	(1.545.811)	(1.621.799)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	10.033.030	3.037.001
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(9.675.789)	(4.254.031)
ESAS FAALİYET KARI		45.589.194	20.088.588
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	1.562.870	2.590.865
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	(364.806)	(63.007)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	2.594.267	11.565.529
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		49.381.525	34.181.975
Finansman giderleri (-)	23	(4.548.817)	(7.276.132)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		44.832.708	26.905.843
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)	25	(9.154.072)	(3.158.099)
- Dönem vergi gideri		(9.275.338)	(3.398.436)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)		121.266	240.337
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		35.678.636	23.747.744
DÖNEM KARI		35.678.636	23.747.744
Dönem karı/zararı dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		85.095	(767.850)
- Ana ortaklık payları		35.593.541	24.515.594
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	26	0,0026	0,0018

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))**

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2014	Yeniden düzenlenmiş (Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2013
	Not		
DÖNEM KARI		35.678.636	23.747.744
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		699.424	19.322.092
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		448.126	(445.291)
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış) fonları</i>		-	20.994.839
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>		314.122	-
Vergi gelir/(gideri)	25	(62.824)	(1.227.456)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak		(290.178)	(200.650)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>		(362.722)	(250.813)
Vergi gelir/(gideri)	25	72.544	50.163
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		409.246	19.121.442
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		36.087.882	42.869.186
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		103.179	(801.602)
- Ana ortaklık payları		35.984.703	43.670.788

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide özkaynaklar değişim tablosu (Para birim –Türk Lirası (TL))

	Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılacak								Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		Birikmiş Karlar			Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
	Not	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)	Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış) fonları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
(Bağımsız denetimden geçmemiş)															
1 Ocak 2013 (Yeniden düzenlenmiş)		135.084.442	41.741.516	30.131	3.402.402	-	110.150.696	(634.622)	108.244.929	475.287.135	115.352.589	988.659.218	44.761.793	1.033.421.011	
Geçmiş yıllar karlarından transfer	18	-	-	-	-	-	-	-	9.131.708	106.220.881	(115.352.589)	-	-	-	
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	24.515.594	24.515.594	(767.850)	23.747.744	
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(445.291)	-	19.767.383	(166.898)	-	-	-	19.155.194	(33.752)	19.121.442	
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(445.291)	-	19.767.383	(166.898)	-	-	24.515.594	43.670.788	(801.602)	42.869.186	
Ödenecek temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	(98.071.305)	-	(98.071.305)	-	(98.071.305)	
31 Mart 2013 (Yeniden düzenlenmiş)	18	135.084.442	41.741.516	30.131	2.957.111	-	129.918.079	(801.520)	117.376.637	483.436.711	24.515.594	934.258.701	43.960.191	978.218.892	
(Bağımsız denetimden geçmemiş)															
1 Ocak 2014		135.084.442	41.741.516	30.131	5.009.558	(1.670.937)	-	(1.218.106)	117.376.637	482.271.571	302.310.817	1.080.935.629	45.584.303	1.126.519.932	
Geçmiş yıllar karlarından transfer	18	-	-	-	-	-	-	-	14.913.323	287.397.494	(302.310.817)	-	-	-	
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	35.593.541	35.593.541	85.095	35.678.636	
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	417.264	251.298	-	(277.400)	-	-	-	391.162	18.084	409.246	
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	417.264	251.298	-	(277.400)	-	-	35.593.541	35.984.703	103.179	36.087.882	
Ödenecek temettü (*)		-	-	-	-	-	-	-	-	(155.887.446)	-	(155.887.446)	-	(155.887.446)	
31 Mart 2014	18	135.084.442	41.741.516	30.131	5.426.822	(1.419.639)	-	(1.495.506)	132.289.960	613.781.619	35.593.541	961.032.886	45.687.482	1.006.720.368	

(*) 27 Mart 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2013 yılı karından 155.887.446 TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve temettü ödemesi ilk parçası olan 98.962.006 TL 28.03.2014 tarihinde, kalanı 01.04.2014 tarihinde ödenmek sureti ile tamamlanmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide nakit akış tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))**

	Not	Yeniden Düzenlenmiş	
		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2014	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2013
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(8.718.437)	10.886.324
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (I)		44.832.708	26.905.843
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (II)		15.005.983	7.770.289
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltme	11/13	14.018.521	12.756.956
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltme	11/13	(1.038.503)	(93.623)
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	3	(2.594.267)	(11.565.529)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltme	6/8	10.124	598.423
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltme	9	(8.333)	(161.599)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltme	14	431.551	59.353
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltme	14	181.253	229.065
Ecrimisil karşılığı ile ilgili düzeltme	14	28.750	26.750
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltme	16	1.480.723	1.082.241
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltme	16	28.702	106.851
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltme	16	376.790	183.974
Faiz giderleri ile ilgili düzeltme	23	3.003.186	7.087.374
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltme	21	(1.795.696)	(687.914)
Alınan temettü gelirleri ile ilgili düzeltme	22	-	(2.153.431)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltme	15/30	(277.587)	301.398
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları	23	1.160.769	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler (III)		(56.697.638)	(10.651.709)
Kısa vadeli ticari alacaklar		(22.466.006)	6.588.645
Stoklar		(18.536.595)	(1.065.468)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		(4.872.759)	(4.412.975)
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		(665.311)	(1.311.174)
Kısa vadeli ticari borçlar		(20.987.537)	(15.792.599)
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler/çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		10.830.570	5.341.862
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I + II + III)		3.141.053	24.024.423
Ödenen faizler		(4.888.335)	(8.235.409)
Alınan faizler		1.795.696	687.914
6111 Sayılı yasa uyarınca ödenen ceza	8	(437.428)	(405.524)
Ödenen izin ücreti	16	(43.641)	-
Ödenen kıdem tazminatı	16	(1.541.632)	(960.134)
Ödenen kıdem teşvik primi	16	(17.854)	(23.750)
Ödenen vergiler	25	(6.726.296)	(4.201.196)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(7.996.977)	(12.907.291)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	11	(10.215.407)	(13.203.025)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit	11/22	2.230.535	294.735
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	13	(12.105)	(6.501)
Hisse satışından elde edilen nakit	6	-	7.500
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		48.197.450	(442.316)
Alınan krediler		258.074.000	152.009.000
Kredilerin geri ödemesi		(110.235.127)	(152.455.899)
Finansal kiralama geri ödemeleri		(8.083)	-
Ödenen temettü		(98.962.006)	-
Çevrim farkı (net)		(671.334)	4.583
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		31.482.036	(2.463.283)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER		39.925.027	17.601.845
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER		71.407.063	15.138.562

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – 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 Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)'de işlem görmektedir. (Not: 18) BİST Pay Endeksleri Temel Kuralları'nın 82. Maddesine istinaden, Borsa Genel Müdürlüğü'nce 2014 yılı birinci üç aylık dönemi için (01/01/2014-31/03/2014) Çimsa hisseleri BİST 100 endeksine dahildir.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir (31 Aralık 2013 - 200.000.000 TL).

Bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve iştirakler

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 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 2014	31 Mart 2013
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12 Eki 2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,9	% 99,9
CIMSAROM Marketing Distributie S.R.L. (Çimsarom) (*)	8 Şub 2006	Romanya	Çimento, satış ve pazarlama	% 100	% 99,9
Çimsa Cementos Espana, S.A.U. (Cementos Espana,S.A.U.) (*)	7 Tem 2006	İspanya	Beyaz çimento pazarına dökme ve ambalajlı çimento satışı	% 100	% 100
Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (*)	12 Ara 2007	Mersin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
Regent Place Limited (Regent) (*)	21 May 2008	İngiliz Virgin Adaları	Finansal yatırım ve holding şirketi	% 100	% 100
OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*)	16 Tem 2008	Rusya	Beyaz Çimento paketleme, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Adriatico Srl (*) (**)	9 Şub 2010	İtalya	Çimento satış ve pazarlaması	% 70	% 60
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31 May 2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

(**) 25.04.2013 tarih ve 1438 numaralı Yönetim Kurulu Kararına istinaden Çimsa Adriatico Srl şirketine ait B. Pacorini Srl 'nin elinde bulundurduğu hisselerden %10'a tekabül eden hissesinin mülkiyeti 27 Mayıs 2013'de Çimsa'ya geçmiştir. Bu işlem sonucunda Çimsa'nın Çimsa Adriatico'daki payı %60'dan %70'e yükselmiştir.

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 2014 tarihi itibarıyla Çimsa tarafından yönetilmektedir. Şirket'in hisselerinin %49'u BİST'de halka açık hisse senedi olarak işlem görmektedir.

İştiraklerden Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. (Exsa) (%32,875'lik pay ile) ve müşterek yönetime tabi ortaklık olan Cement Sales North GmbH (CSN) (%50'lik pay ile), özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiştir.

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – 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 6 Mayıs 2014 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla sona eren dönemde Grup'un mavi yakalı (sendikali) çalışan sayısı 600 (31 Aralık 2013 – 610), beyaz yakalı (sendikasız) çalışan sayısı 447 (31 Aralık 2013 – 441) ve yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi iştiraklerindeki çalışan sayısı 43'tür (31 Aralık 2013 – 43).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

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

Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

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. TMS 21 uyarınca, yüksek enflasyonlu ekonomilere sahip olmayan yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal durum tablosu kalemleri bilanço tarihindeki kurla; gelir ve giderleri ise dönemin ortalama kuruyla TL'ye çevrilmekte ve konsolide finansal tablolar TL olarak sunulmaktadır. Bu çevrimden doğan kar/zarar, özkaynaklar altındaki "Yabancı Para Çevrim Farkları" hesabında yer almaktadır.

Grup ile Grup'a bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen satılmaya hazır finansal varlıklar, işletme birleşmesiyle alınan varlıklar, türev enstrümanlar ve nakit akış riskinden korunma fonu dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar temel olarak; ertelenmiş vergi hesaplamasının etkileri, şüpheli alacak karşılığının ayrılması, gider tahakkuklarının ayrılması, kıdem tazminatı ve izin karşılığının TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardına göre hesaplanmasının etkileri, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yönetim tarafından öngörülen ekonomik ömürleri ile kıst esasına göre amorti edilmesi, finansal varlık ve yükümlülüklerin TMS 39'a göre değerlendirilmesi, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" nin muhasebeleştirilmesi ve türev finansal araçlar ile nakit akış riskinden korunmanın TMS 39'a uygun olarak muhasebeleştirilmesini içermektedir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Grup faaliyetlerinin dönemselliği

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

2.3 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, konsolide finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Uygulanan konsolidasyon esasları

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Çimsa'nın ve Not 1'de verilen bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Kontrol, Şirket'in, yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise. Bağlı ortaklıkların dönem kar/zararları satın alma tarihinden itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmişlerdir.

Bağlı ortaklıkların muhasebe prensipleri Grup tarafından kullanılan muhasebe prensiplerinden farklılaştığı durumlarda gerekli düzeltmeler gerçekleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve olaylara ortak muhasebe prensipleri kullanılarak ve Şirket ile aynı hesap düzeni ile hazırlanmıştır.

Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler, gerçekleşmemiş kazançlar da dahil olmak üzere konsolidasyon kapsamında elimine edilmiştir.

Konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı azınlık payları Şirket'in özkaynaklarının içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Azınlık payları, ilk satın alma tarihinde hali hazırda azınlık paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın özkaynaklarındaki değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların tutarından oluşur.

Azınlık payları negatif (-) bakiye verse dahi, bağlı ortaklıkların yaptıkları zararlardan pay almaya devam ederler.

Azınlık pay sahipleri ile yapılan işlemler şirket ortakları arasında yapılan bir işlem olarak değerlendirilmiş ve özkaynaklar içinde muhasebeleştirilmiştir.

Grubun azınlık pay sahipleri ile bağlı ortaklıktaki kontrol gücünü kaybetmeden yaptığı hisse alım (satım) işlemleri şirket ortakları arasında yapılan bir işlem olarak değerlendirilmiş ve özkaynaklar altında "bağlı ortaklıklardaki pay oranı değişiminden kaynaklanan düzeltme farkı hesabında muhasebeleştirilmiştir .

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 sinden 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 Cimsa Cement, Cementos Espena, Cimsarom, Regent, OOO Rusya, Cimsa Adriatico S.r.l ve Afyon Çimento Türk Anonim Şirketi' nin finansal tabloları TMS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" standardında belirtilen konsolidasyon yöntemine göre tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Uygulanan konsolidasyon esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

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 ve iştirakler

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

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar, Grup'un bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulan şirketleri ifade etmektedir. Grup bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden veya ilişkili tarafların sahip olduğu paylara ait oy haklarını onlar adına kullanma yetkisinden yararlanarak sağlamaktadır. Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılmak suretiyle konsolidasyon kapsamına alınırlar.

Grup'un finansal varlıklar içerisinde sınıflandırdığı iştiraklerinden Exsa özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir.

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar konsolide finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, Grup'un iştiraklerinin faaliyetleri 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 ve CSN 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.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Stoklar

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

İlk madde ve malzemeler aylık ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir.

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve var ise değer düşüklüğü karşılığı çıkartıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmiştir. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masrafları, 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 kar veya zarar 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 konsolide kar veya zarar 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 konsolide kar veya zarar 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.

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

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

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akışları, 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 konsolide kar veya zarar 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 (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosuna kayıt edilir. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü gelecek dönemlerde ters çevrilemez.

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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Şerefiye (devamı)

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 kar veya zarar 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 oluştukları 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, TMS 12 *Gelir Vergisi* ve TMS 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.

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.

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri (devamı)

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 şerefîyeden 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 TMS 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. TMS 39 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 Karşılıklar veya diğer uygun TFRS'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.

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, TFRS 3'ün önceki versiyonunda belirlenen muhasebe kuralları uyarınca muhasebeleştirilmiştir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 kar veya zarar 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 2014	2,1898	3,0072
31 Aralık 2013	2,1343	2,9365

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 özelliğe varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özelliğe 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 konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

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 akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının 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 tamamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilânço döneminde Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirmektedir.

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 özkaynaklar ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan özkaynak 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

b. Tanımlanan fayda planı (devamı)

Not 16’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 TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Konsolide finansal durum tablosunda 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.

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 konsolide kar veya zarar 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 konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanmış varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanı 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 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

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

Malların satışı

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

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

Hizmet satışı

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

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

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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay 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, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

İşlem ve teslim tarihindeki muhasebeleştirme

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

Finansal araçlar

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

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.

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Grup'un finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde belirtilen yöntemler ve varsayımlar Not 33'de açıklanmıştır.

Krediler ve alacaklar

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

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

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları 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 akışlarının 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.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Ticari alacağın tahsil edilememesinin kesinleştiği durumda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler konsolide kar veya zarar 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.

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

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Grup'un faaliyetleri, temelde işletmeyi kur ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakmaktadır. Grup, belirli bağlayıcı taahhütlere ve gelecekte tahmin edilen işlemlere bağlı döviz kuru dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerden korunmak amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır. Grup, türev finansal araçları spekülasyon amaçlı kullanmamaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değer ile tekrar hesaplanır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Gelecekteki nakit akışlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan konsolide kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır. Grup'un bağlayıcı taahhüt ile ilgili döviz kuru riskinden korunma politikası, söz konusu riski nakit akışı riskinden korunma olarak sınıflandırmaktır. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin konsolide kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer verilmeye devam edilir.

Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

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.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Grup'un konsolide finansal durum tablosunda ve konsolide kar veya zarar tablosunda çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. (Not: 35)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (devamı)

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca finansal durum tablosunda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca finansal durum tablosunda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte kar veya zarar tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman kar veya zarar tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Grup, aktüeryal kazanç/kayıplarını zaten diğer kapsamlı gelir olarak yansıttığı için, aktüeryal kazanç/kaybın muhasebeleştirilmesinde oluşan değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerine bir etkisi olmamıştır. Ancak, kısa ve uzun vadeli personel sosyal haklarının sunumunda oluşan değişiklik kapsamında, diğer kısa vadeli yükümlülüklerde sunulan kullanılmamış izin karşılıkları, geriye dönük uzun vadeli borç karşılıkları olarak sınıflandırılmıştır.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Grup, ilgili Standardı 31 Mart 2014 tarihli konsolide finansal tablolarında uygulamış ve müşterek yönetime tabi ortaklıklardan Cement Sales North GmbH (CSN)'ı (Not: 3) özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmiştir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (devamı)

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir: (devamı)

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Grup, ilgili Standardı 31 Mart 2014 tarihli konsolide finansal tablolarında uygulamış ve müşterek yönetime tabi ortaklıklardan Cement Sales North GmbH (CSN)'ı (Not: 3) özkaynak yöntemine göre muhasebeştirmiştir.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Söz konusu standart sadece sunum esasları ile ilgilidir ve Grup söz konusu açıklamaları Not 3'de sunmaktadır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Grup bu açıklamaları Not 33'de yapmaktadır.

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

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorumun Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi “TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı” olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (devamı)

TFRS'deki iyileştirmeler (devamı)

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiye düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler TMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (TMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRYK Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

TMSK, Haziran 2013'de TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KKGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS'ndaki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'de '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'nda Yıllık İyileştirmeler' yayınlamıştır. Standartların "Karar Gereçekleri"ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. İi) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yönetici'sine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13'deki portföy istisnasının finansal varlık, finansal yükümlülük ve diğer sözleşmelere uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (devamı)

UFRS'ndaki iyileştirmeler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi (devamı)

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 14 – Regülasyona Tabi Ertelenen Hesaplara İlişkin Geçici Standart

UMSK bu standardı Ocak 2014'de yayınlamıştır. UFRS 14, UFRS'yi ilk kez uygulayan fiyatları regüle edilen işletmelerin, fiyat regülasyonu ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları UFRS'ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen UFRS'ye göre finansal tablo hazırlayan şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Standart, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayınlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Grup bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 35'da belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükmüne bağlanmıştır. Söz konusu kararın Grup'un finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Grup'un finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (devamı)

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları (devamı)

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,

İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu

İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararın Grup'un finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

2.7 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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 16'te yer almaktadır.

b) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6'de yansıtılmıştır.

c) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 11 ve 13).

d) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 14'de yer almaktadır.

e) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için ayrılan karşılığın detayları Not 9'da yer almaktadır.

f) Şirket, şerefiye'ye ilişkin değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akışlarını kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde Şirket'in gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır (Not 12).

g) Şirket maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı hesaplanmasında da teknik personelin görüşlerini alarak varsayımlarda bulunmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda, maden sahalarını doğaya kazandırma karşılıklarına ilişkin açıklamalar Not 14'de yer almaktadır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

3. Diğer İşletmelerdeki Paylar

İştirakler	Ana Faaliyet Konusu	31 Mart 2014		31 Aralık 2013	
		Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri	Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri
Exsa	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,875	175.310.566	32,875	172.716.299
CSN (*)	Beyaz çimento pazarlama	50,00	-	50,00	-
			175.310.566		172.716.299

(*) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in CSN'in zararındaki payının CSN'deki hakkından fazla olması ve Şirket'in söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya taahhütte bulunmamış olması nedeniyle CSN konsolide finansal tablolarda sıfır bedel ile taşınmıştır.

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa'nın 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 31 Mart 2014 ve 31 Mart 2013 tarihleri itibari ile sona eren ara döneme ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Varlıklar	550.161.847	530.195.753
Yükümlülükler	(16.897.769)	(4.822.981)
Net varlıklar	533.264.078	525.372.772
Grup'un payı	175.310.566	172.716.299
Değer artış/(azalış) farkları, net (*)	-	(76.188.922)
Grup'un payı	-	(25.047.108)

(*) Diğer kapsamlı gelir/(gider) hesabında gösterilmiştir.

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Gelir	11.329.013	43.285.172
Gider	(3.437.708)	(8.104.856)
Net dönem karı	7.891.305	35.180.316
Grup'un net dönem karındaki payı	2.594.267	11.565.529

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan CSN'nin 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 31 Mart 2014 ve 31 Mart 2013 tarihleri itibari ile sona eren ara döneme ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Varlıklar	4.466.648	5.159.718
Yükümlülükler	(5.059.551)	(5.688.840)
Net varlıklar	(592.903)	(698.370)
Grup'un payı	(296.452)	(349.185)

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

3. Diğer İşletmelerdeki Paylar (devamı)

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

31 Mart 2014				
Bağlı Ortaklık	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	%49	199.093	41.950.696	-
31 Mart 2013				
Bağlı Ortaklık	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	%49	(741.472)	40.254.076	-

Söz konusu bağlı ortaklığına ilişkin konsolidasyon düzeltmeleri sonrası, eliminasyon işlemleri öncesi özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

Özet finansal durum bilgileri

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Nakit ve nakit benzerleri	3.782.003	3.362.740
Diğer dönen varlıklar	20.772.168	19.989.932
Duran varlıklar	75.927.343	76.360.419
Toplam varlıklar	100.481.514	99.713.091
Kısa vadeli finansal borçlar	85.346	84.582
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8.536.764	8.344.244
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	6.253.924	6.050.837
Toplam yükümlülükler	14.876.034	14.479.663
Toplam özkaynaklar	85.605.480	85.233.428

Özet kar veya zarar bilgileri

	31 Mart 2014	31 Mart 2013
Satış gelirleri	13.942.017	8.159.066
Brüt kar	1.528.890	(876.999)
Faaliyet kar/(zararı)	345.487	(1.860.732)
Net finansal gelir/(gider)	(9.796)	(4.761)
Vergi öncesi kar/(zarar)	335.691	(1.865.493)
Net dönem karı	406.312	(1.513.208)

Özet nakit akışı bilgileri

	31 Mart 2014	31 Mart 2013
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	991.500	(1.117.279)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(558.919)	(108.553)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	(9.032)	(81.094)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış	423.549	(1.306.926)

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

4. Bölümlere göre raporlama

Grup'un yurt dışı satışlarının büyük bölümü, farklı coğrafi bölgelere tek seferlik yapılan satışlardan oluşmakta ve satışların coğrafi bölgelere göre dağılımı yıllara göre tutarlılık göstermemektedir. Bu nedenle, hasılatın detayı, Not 19'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 2014 ve 31 Mart 2013 tarihlerinde sona eren ara döneme ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

1 Ocak - 31 Mart 2014	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	195.449.005	49.537.708	-	(19.522.234)	225.464.479
Satışların maliyeti (-)	(131.755.089)	(55.125.903)	-	19.522.234	(167.358.758)
Brüt kar/(zarar)	63.693.916	(5.588.195)	-	-	58.105.721
Genel yönetim, pazarlama, satış dağıtım giderleri (-)	(8.978.184)	-	(3.895.584)	-	(12.873.768)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	609.914	593.481	(846.154)	-	357.241
Esas faaliyet kar/(zararı)	55.325.646	(4.994.714)	(4.741.738)	-	45.589.194
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	67.059	1.495.811	-	-	1.562.870
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(3.994)	(360.812)	-	-	(364.806)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	2.594.267	-	2.594.267
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	55.388.711	(3.859.715)	(2.147.471)	-	49.381.525
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(4.548.817)	-	(4.548.817)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	55.388.711	(3.859.715)	(6.696.288)	-	44.832.708
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(9.154.072)	-	(9.154.072)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(9.275.338)	-	(9.275.338)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	121.266	-	121.266
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	55.388.711	(3.859.715)	(15.850.360)	-	35.678.636
1 Ocak - 31 Mart 2013 (Yeniden düzenlenmiş)	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	162.741.345	44.237.483	-	(17.084.454)	189.894.374
Satışların maliyeti (-)	(124.357.908)	(49.774.167)	-	17.084.454	(157.047.621)
Brüt kar/(zarar)	38.383.437	(5.536.684)	-	-	32.846.753
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(7.765.807)	(385)	(3.774.943)	-	(11.541.135)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	2.160.929	(1.529.078)	(1.848.881)	-	(1.217.030)
Esas faaliyet kar/(zararı)	32.778.559	(7.066.147)	(5.623.824)	-	20.088.588
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	2.590.865	-	2.590.865
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(63.007)	-	(63.007)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	11.565.529	-	11.565.529
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	32.778.559	(7.066.147)	8.469.563	-	34.181.975
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(7.276.132)	-	(7.276.132)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	32.778.559	(7.066.147)	1.193.431	-	26.905.843
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(3.158.099)	-	(3.158.099)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(3.398.436)	-	(3.398.436)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	240.337	-	240.337
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	32.778.559	(7.066.147)	(1.964.668)	-	23.747.744

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))****4. Bölümlere göre raporlama (devamı)**

1 Ocak - 31 Mart 2014					
Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi duran varlıklar	9.808.167	407.240	-	-	10.215.407
Maddi olmayan duran varlıklar	12.105	-	-	-	12.105
Toplam yatırım harcamaları	9.820.272	407.240	-	-	10.227.512
Amortisman gideri	(10.769.863)	(2.782.455)	-	-	(13.552.318)
İtfa payları	(466.203)	-	-	-	(466.203)
1 Ocak - 31 Mart 2013					
Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi duran varlıklar	11.918.035	1.284.990	-	-	13.203.025
Maddi olmayan duran varlıklar	6.501	-	-	-	6.501
Toplam yatırım harcamaları	11.924.536	1.284.990	-	-	13.209.526
Amortisman gideri	(9.252.533)	(3.159.051)	-	-	(12.411.584)
İtfa payları	(345.372)	-	-	-	(345.372)
31 Mart 2014					
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.173.970.919	154.210.415	-	-	1.328.181.334
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	56.978	-	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	175.310.566	-	175.310.566
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	13.431.417	-	13.431.417
Toplam varlıklar	1.173.970.919	154.210.415	188.798.961	-	1.516.980.295
Bölüm yükümlülükleri	352.189.797	158.070.130	-	-	510.259.927
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.006.720.368	-	1.006.720.368
Toplam yükümlülükler	352.189.797	158.070.130	1.006.720.368	-	1.516.980.295
31 Aralık 2013					
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.102.885.181	151.905.480	-	-	1.254.790.661
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	56.978	-	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	172.716.299	-	172.716.299
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	12.445.654	-	12.445.654
Toplam varlıklar	1.102.885.181	151.905.480	185.218.931	-	1.440.009.592
Bölüm yükümlülükleri	133.543.037	179.041.235	905.388	-	313.489.660
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.126.519.932	-	1.126.519.932
Toplam yükümlülükler	133.543.037	179.041.235	1.127.425.320	-	1.440.009.592

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 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. Nakit ve Nakit Benzerleri

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri'nin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kasa	14.263	9.511
Bankalar	67.172.828	38.380.950
Vadesiz Mevduatlar	15.617.479	11.573.640
Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	51.555.349	26.807.310
Vadesi bilanço tarihinden önce olan tahsildeki çekler	4.219.972	1.534.566
	<u>71.407.063</u>	<u>39.925.027</u>

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Türk Lirası	56.989.183	36.764.772
ABD Doları	7.083.166	1.396.059
Avro	3.098.608	217.087
İngiliz Sterlini	1.871	3.032
	<u>67.172.828</u>	<u>38.380.950</u>

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların tamamı TL cinsindendir ve vadeleri 3 aydan kısadır. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatlara uygulanan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı % 8,7 (31 Aralık 2013: %8,1).

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarı ile bloke mevduat bulunmamaktadır.

6. Ticari alacaklar ve borçlar

a. Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Alıcılar	197.978.264	169.721.279
Alacak senetleri	44.516.329	50.307.308
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(6.899.921)	(6.858.683)
	<u>235.594.672</u>	<u>213.169.904</u>

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 90 gündür (31 Aralık 2012 – 78 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %11,39, ABD Doları için %2,56 ve Avro için %2,60 (31 Aralık 2013 – TL: %6,33, ABD Doları: %2,56, Avro: %2,60)'tür.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

6. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

b. Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

31 Mart 2014 ve 31 Mart 2013 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Açılış bakiyesi	6.858.683	4.835.959
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not: 21)	66.924	32.713
Tahsil edilen alacak tutarı (-) (Not: 21)	(56.800)	(183.510)
Yabancı para çevrim farkı	31.114	(8.154)
Kapanış bakiyesi	6.899.921	4.677.008

b. Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Ticari borçlar	89.246.139	113.569.827
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 27)	4.175.791	839.640
	93.421.930	114.409.467

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 56 gündür (31 Aralık 2013 – 52 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %11,39 ABD Doları için %2,56 ve Avro için %2,60 dir (31 Aralık 2013 – TL: %6,33, ABD Doları: %2,56, Avro: %2,60).

7. Finansal borçlanmalar

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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli borçlanmalar	217.776.512	60.317.314
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	19.654.118	21.242.209
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısmı	-	8.083
Toplam kısa vadeli borçlanmalar ve finansal kiralamalar	237.430.630	81.567.606
Uzun vadeli borçlanmalar	32.685.893	41.442.507
Toplam borçlanmalar	270.116.523	123.010.113

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. Finansal borçlanmalar (devamı)

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla kredilerin ve finansal kiralama borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz		Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Mart 2014
			Oranı (%)	Orijinal Bakiye			
Teminatsız	Sabit	Türk Lirası	11,35	196.603.090	182.296.245	14.306.846	196.603.091
Teminatsız	Faizsiz	Türk Lirası	-	85.346	85.346	-	85.346
Teminatsız	Sabit	Avro	-	10.325.112	31.049.678	-	31.049.678
Teminatlı	Değişken	Avro	1,58	7.889.837	5.347.272	18.379.047	23.726.319
Teminatsız	Faizsiz	Avro	-	117.144	352.275	-	352.275
Teminatsız	Sabit	ABD Doları	2,58	8.141.374	17.827.981	-	17.827.981
Teminatlı	Sabit	ABD Doları	6,77	176.937	387.457	-	387.457
Teminatsız	Faizsiz	ABD Doları	-	38.531	84.376	-	84.376
					237.430.630	32.685.893	270.116.523

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

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz		Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2012
			Oranı (%)	Orijinal Bakiye			
Teminatsız	Sabit	Türk Lirası	9,43	46.862.042	24.824.900	22.037.143	46.862.043
Teminatsız	Faizsiz	Türk Lirası	-	84.582	84.582	-	84.582
Teminatsız	Sabit	Avro	2,68	10.650.084	31.273.972	-	31.273.972
Teminatlı	Değişken	Avro	1,42	8.839.143	6.550.780	19.405.364	25.956.144
Teminatsız	Değişken	Avro	3,62	309.685	909.389	-	909.389
Teminatsız	Faizsiz	Avro	-	4.229	12.419	-	12.419
Teminatsız	Sabit	ABD Doları	2,56	8.090.199	17.266.912	-	17.266.912
Teminatlı	Sabit	ABD Doları	6,82	298.257	636.569	-	636.569
					81.559.523	41.442.507	123.002.030
Finansal Kiralama					8.083	-	8.083

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
1 yıl içerisinde	237.430.630	81.559.523
1 – 2 yıl arası	21.042.666	21.268.887
2 – 3 yıl arası	5.718.592	12.929.860
3 – 4 yıl arası	5.383.339	5.423.128
4 – 5 yıl arası	541.296	1.556.345
5 yıl ve üzeri	-	264.287
	270.116.523	123.002.030

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. Finansal borçlanmalar (devamı)

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar

31 Mart 2014 tarihi itibarı ile finansal kiralama sözleşmesi kapsamındaki iş makinası alımı ile ilgili Avro cinsinden kira ödemeleri tamamlanmıştır. (31 Aralık 2013: 8.083 TL, etkin faiz oranı %4,73)

8. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

a. Diğer kısa ve uzun vadeli alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Sigorta tazminatlarından alacaklar	173.945	75.238
Personelden alacaklar	155.281	480.055
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not: 27)	37.878	73.337
Diğer çeşitli alacaklar	749.220	749.220
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(749.220)	(749.220)
	<u>367.104</u>	<u>628.630</u>

Uzun vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Verilen depozito ve teminatlar	2.735.992	2.683.824
	<u>2.735.992</u>	<u>2.683.824</u>

b. Diğer kısa ve uzun vadeli borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek vergi ve fonlar	9.158.058	1.767.933
Alınan depozito ve teminatlar	3.062.798	3.254.072
6111 Sayılı yasadan yararlanılan vergi ve ceza yükümlülüğü	-	437.428
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not: 27)	57.600.984	485.249
	<u>69.821.840</u>	<u>5.944.682</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

9. Stoklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	67.597.267	60.636.953
Yarı mamuller	39.495.492	25.448.507
Mamuller	14.983.479	17.411.114
Diğer stoklar	3.642.393	3.685.462
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.064.087)	(2.072.420)
	<u>123.654.544</u>	<u>105.109.616</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Açılış bakiyesi	2.072.420	2.437.301
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not: 21)	(8.333)	(161.599)
Kapanış bakiyesi	<u>2.064.087</u>	<u>2.275.702</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.

Cari dönem içerisinde giderleştirilen hammadde ve malzeme maliyet tutarı 38.356.818 TL'dir ve satışların maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Mart 2013: 30.737.524 TL) (Not: 24).

10. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

a. Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Gelecek aylara ait giderler	10.945.268	1.372.720
Verilen sipariş avansları	2.261.798	3.604.139
	<u>13.207.066</u>	<u>4.976.859</u>

b. Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Alınan sipariş avansları	3.593.595	2.798.796
Gelecek aylara ait gelirler	260.162	105.276
	<u>3.853.757</u>	<u>2.904.072</u>

c. Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	721.743	579.661
Gelecek yıllara ait giderler	136.185	322.604
	<u>857.928</u>	<u>902.265</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara 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 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	83.762.231	78.915.057	247.316.313	1.018.761.974	88.513.152	12.421.481	4.594.817	2.192.820	44.411.417	1.580.889.262
Yabancı para çevrim farkı	75.451	41.088	862.449	833.173	(91.225)	9.193	10.693	-	(8.749)	1.732.073
Alımlar	186.410	-	9.099	1.340.756	-	68.872	-	-	8.610.270	10.215.407
Çıkışlar	-	-	(12.174)	(6.601.287)	(12.882.605)	(330.344)	(150.064)	-	-	(19.976.474)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	962.810	117.059	1.965.669	10.736.468	56.745	150.064	-	(13.988.815)	-
31 Mart 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	84.024.092	79.918.955	248.292.746	1.016.300.285	86.275.790	12.225.947	4.605.510	2.192.820	39.024.123	1.572.860.268
<u>Birikmiş amortismanlar</u>										
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(30.236.919)	(103.498.506)	(656.848.026)	(62.624.426)	(6.989.426)	(2.653.170)	(1.923.482)	-	(864.773.955)
Yabancı para çevrim farkı	-	(17.804)	(226.509)	(461.467)	48.211	(13.182)	(5.519)	-	-	(676.270)
Dönem gideri	-	(1.162.835)	(1.591.212)	(8.324.783)	(2.001.869)	(271.696)	(166.153)	(33.770)	-	(13.552.318)
Çıkışlar	-	-	1.299	6.603.985	11.860.178	318.980	-	-	-	18.784.442
31 Mart 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(31.417.558)	(105.314.928)	(659.030.291)	(52.717.906)	(6.955.324)	(2.824.842)	(1.957.252)	-	(860.218.101)
31 Mart 2014 itibarıyla net defter değeri	84.024.092	48.501.397	142.977.818	357.269.994	33.557.884	5.270.623	1.780.668	235.568	39.024.123	712.642.167

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara 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)
Satın alınan bağlı ortaklık etkisi (Not:3)										-
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 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

(*) Grup'un 31 Mart 2014 ve 2013 tarihleri itibarıyla ile yapılmakta olan yatırımları temel olarak enerji ve üretim verimliliği, çevre ve hazır beton yatırımlarından oluşmaktadır.

Grup'un, 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla 62.863.242 TL tutarındaki maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2013 – 61.456.359 TL).

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak itfa ömrünü tamamlamış maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 507.638.843 TL'dir (31 Aralık 2013 – 525.065.437 TL).

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan toplam 6.622.239 TL değerindeki maddi duran varlıkların mülkiyetinin tamamı Grup'a geçmiştir. (31 Aralık 2013 – 6.622.239 TL).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2014	1 Ocak- 31 Mart 2013
Satışların maliyeti (Not: 24)	13.210.698	12.038.865
Genel yönetim giderleri (Not: 24)	332.242	362.370
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not: 24)	9.378	10.349
	<u>13.552.318</u>	<u>12.411.584</u>

12. Şerefiye

Grup'un 31 Mart 2014 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 2012 yılı içerisinde satın aldığı Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi ile ilgili olup 31 Mart 2014 ve 31 Mart 2013 dönemleri itibarı ile hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

	Açılış	Satın Alınan Bağlı Ortaklık Etkisi	Yabancı Para Çevrim Farkı	Toplam
31 Mart 2014				
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	-	-	326.082
	<u>148.119.252</u>	-	-	<u>148.119.252</u>
31 Mart 2013				
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
	<u>148.119.252</u>	-	<u>4.774</u>	<u>148.124.026</u>

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla şerefiye tutarlarında herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

13. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	31.348.361	1.112.326	32.460.687
Yabancı para çevrim farkı	-	14.285	14.285
Alımlar	-	12.105	12.105
31 Mart 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>31.348.361</u>	<u>1.138.716</u>	<u>32.487.077</u>
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	(11.380.160)	(496.378)	(11.876.538)
Yabancı para çevrim farkı	-	(20.865)	(20.865)
Dönem itfa payı	(431.888)	(34.315)	(466.203)
31 Mart 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(11.812.048)</u>	<u>(551.558)</u>	<u>(12.363.606)</u>
31 Mart 2014 itibarıyla net defter değeri	<u>19.536.313</u>	<u>587.158</u>	<u>20.123.471</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. 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	31.348.361	392.319	31.740.680
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2013 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	(9.857.297)	(357.623)	(10.214.920)
31 Mart 2013 itibariyle net defter değeri	21.491.064	34.696	21.525.760

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 2014	1 Ocak- 31 Mart 2013
Satışların maliyeti (Not: 24)	454.451	335.001
Genel yönetim giderleri (Not: 24)	11.429	10.084
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not:24)	323	287
	466.203	345.372

14. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Dava Karşılıkları	3.880.729	3.449.178
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar (Not: 16)	905.388	905.388
	4.786.117	4.354.566

31 Mart 2014 ve 31 Mart 2013 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Açılış bakiyesi	3.449.178	3.036.881
İlave karşılık (Not:21)	437.600	59.353
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not: 21)	(6.049)	-
Kapanış bakiyesi	3.880.729	3.096.234

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

14. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan ve halen devam etmekte olan davaların toplam tutarı yaklaşık 8.842.580 TL'dir (31 Aralık 2013: 9.359.006 TL). 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 3.880.729 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2013: 3.449.178 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar (Not: 16)	18.570.024	17.913.207
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	4.131.163	3.921.160
	<u>22.701.187</u>	<u>21.834.367</u>

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı	3.888.413	3.707.160
Ecrimisil Karşılığı	242.750	214.000
	<u>4.131.163</u>	<u>3.921.160</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 2014 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 3.888.413 TL'lik kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, "Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar" kalemi içerisinde göstermiştir (31 Aralık 2013: 3.707.160 TL).

31 Mart 2014 ve 31 Mart 2013 tarihleri itibarı ile "Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Açılış bakiyesi	3.707.160	3.264.016
İlave karşılık (Not: 21)	181.253	229.065
Kapanış bakiyesi	<u>3.888.413</u>	<u>3.493.081</u>

31 Mart 2014 ve 31 Mart 2013 tarihleri itibarı ile "Ecrimisil Karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Açılış bakiyesi	214.000	107.000
İlave karşılık (Not: 21)	28.750	26.750
	<u>242.750</u>	<u>133.750</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, Grup 31 Mart 2014 tarihi itibarı ile toplam 242.750 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2013: 214.000 TL).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

14. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

c. Alınan verilen teminatlar

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibari ile Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	31 Mart 2014		31 Aralık 2013	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	163.866.501	163.866.501	156.048.567	156.048.567
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	6.748.856	14.778.644	3.648.500	7.786.994
Alınan teminat mektupları	Avro	6.984.874	21.004.912	1.560.273	4.581.742
Alınan ipotekler	TL	24.089.490	24.089.490	24.437.615	24.437.615
Alınan ipotekler	Avro	1.400.000	4.210.080	1.400.000	4.111.100
Alınan ipotekler	Ruble	175.174.835	10.673.403	175.174.835	11.347.826
Alınan çek senetler	TL	21.394.510	21.394.510	21.369.510	21.369.510
Alınan çek senetler	Avro	95.000	285.684	95.000	278.968
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	103.578	47.300	100.952
Rehin işlemi	TL	14.761.663	14.761.663	14.115.574	14.115.574
Toplam alınan TRİ'ler			275.168.465		244.178.848

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibari ile verilmiş olan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	31 Mart 2014		31 Aralık 2013	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	TL	105.869.219	105.869.219	90.240.601	90.240.601
	ABD Doları	53.852.140	117.925.417	17.307.229	36.938.819
	Avro	17.705.600	53.244.280	17.705.600	51.992.494
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		-	-	-	-
			277.038.916		179.171.914

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2014 itibariyle %0'dır (31 Aralık 2013: %0).

d. Koşullu Borçlar:

Grup'un %32,875 oranında sahipliği olan ve özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraki Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş. ("Exsa")'nin 2010 yılı kurumlar vergisi hesaplaması 2012 yılında vergi incelemesine tabi tutulmuş ve 22 Ocak 2013 tarihinde, Exsa' ya kurumlar vergisine ilişkin 39.219.428 TL (Grup'a etkisi 12.893.387 TL) vergi ve 58.829.143 TL (Grup'a etkisi

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

14. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

19.340.081 TL) ceza tarh edilmiştir. Söz konusu vergi incelemesi ve neticesindeki vergi tarhiyatı, daha önce vergi incelemesine tabi tutulmuş olan 2010 yılında gerçekleşen kısmi bölünme işlemi ile ilgilidir. 2010 yılındaki ilk inceleme sonucunda Şirket'e tarh edilen toplam 281.115.699 TL (Grup'a etkisi 92.416.786 TL) vergi ve ceza konusunda Maliye Bakanlığı ile "uzlaşma" yapılmış olup, uzlaşmada ceza sıfırlanmış, vergi ise 14.558.396 TL (Grup'a etkisi 4.786.073 TL) tutarına indirilmiş ve 2011 yılı içerisinde gecikme faizi ile beraber toplam 21.000.000 TL (Grup'a etkisi 6.903.750 TL) tutarında ödeme yapılmıştır. Şirket'in 25 Ocak 2013 tarihinde yapmış olduğu uzlaşma başvurusu doğrultusunda, bu konu hakkında 10 Ekim 2013 tarihinde Exsa ile Maliye Bakanlığı Merkezi Uzlaşma Komisyonu arasında yapılan toplantıda uzlaşma temin edilememiş olup, Exsa, Vergi Mahkemesi nezdinde 24 Ekim 2013 tarihi itibarıyla dava açmıştır. Bilanço tarihi itibarıyla hukuki süreç devam etmektedir. Şirket Yönetimi, hukuk müşavirlerinin ve vergi uzmanlarının görüşleri doğrultusunda nihai hukuki sürecinin henüz tamamlanmamış olması ve bu konudaki belirsizliği dikkate alarak, 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolarda bu hususa ilişkin karşılık ayırmamıştır.

Rekabet Kurumunun resmi internet sitesinde yayımlanan kurul kararına göre, Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş'nin beyaz çimento pazarında bir çimento şirketi ile beraber rekabet ihlali yaptığına yönelik iddialar neticesinde önaraştırma kararı alınmış, Kurul beyaz çimento pazarında 4054 sayılı Kanun'un 4. Maddesini ihlal edip etmediklerinin tespitine yönelik her iki firma hakkında soruşturma açılmasına karar vermiştir. 31 Mart 2014 rapor tarihi itibarıyla inceleme devam etmekte olup, Şirket savunma yazısını Rekabet Kurumu'na göndermiştir.

15. Taahhütler

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup'un türev sözleşmelerinden kaynaklanan yabancı para alış ve satış taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Ortalama sözleşme kuru	Orjinal para biriminden alım	Orjinal para biriminden satım	Yabancı para (TL karşılığı)	Sözleşme değeri (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değeri
31 Mart 2014						
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri						
3 aya kadar						
Avro satımı/ TL alımı	2,8631	8.589.200	3.000.000	8.589.200	9.051.859	(462.659)
						(462.659)
3-6 ay arası						
Avro satımı/ TL alımı	2,9226	11.690.300	4.000.000	11.690.300	12.350.171	(659.871)
ABD Doları satımı/ TL alımı	2,1944	3.291.650	1.500.000	3.291.650	3.332.728	(41.078)
						(700.949)
6-12 ay arası						
Avro satımı/ TL alımı	2,9794	8.938.100	3.000.000	8.938.100	9.475.641	(537.541)
ABD Doları satımı/ TL alımı	2,2595	3.389.250	1.500.000	3.389.250	3.462.650	(73.400)
						(610.941)
3 aya kadar						
ABD Doları satımı	3,5919	38.792.190	10.800.000	23.649.840	24.336.943	(687.103)
Toplam						(2.461.652)

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. Taahhütler (devamı)

31 Aralık 2013	Ortalama sözleşme kuru	Orjinal para biriminden satım	Orjinal para biriminden alım	Yabancı para (TL karşılığı)	Sözleşme değeri (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değeri
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri						
3 aya kadar						
Avro satımı/ TL alımı	2,7950	5.589.900	2.000.000	5.589.900	5.918.544	(328.644)
ABD Doları satımı/ TL alımı	2,1205	4.240.900	2.000.000	4.240.900	4.298.576	(57.676)
						(386.320)
3-6 ay arası						
Avro satımı/ TL alımı	2,8631	8.589.200	3.000.000	8.589.200	9.070.370	(481.170)
ABD Doları satımı/ TL alımı	2,1847	2.184.700	1.000.000	2.184.700	2.211.895	(27.195)
						(508.365)
6-12 ay arası						
Avro satımı/ TL alımı	2,9469	20.628.400	7.000.000	20.628.400	21.770.847	(1.142.447)
ABD Doları satımı/ TL alımı	2,2595	3.389.250	1.500.000	3.389.250	3.440.789	(51.539)
						(1.193.986)
3 aya kadar						
ABD Doları satımı	3,5887	51.677.790	14.400.000	29.292.480	30.257.170	(964.690)
Toplam						(3.053.361)

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek Sosyal güvenlik kesintileri	2.016.862	1.824.460
Personele borçlar	1.933.119	681.458
Personel gelir vergisi stopajı	1.002.181	1.276.129
	4.952.162	3.782.047

b. Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

31 Mart 2014 tarihi itibarı ile sona eren ara döneme ait “İkramiye ve Prim Karşılığı” 905.388 TL’dir.
(31 Aralık 2013: 905.388.TL)

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Açılış bakiyesi	905.388	1.810.775
Ödenen ikramiye ve prim karşılığı tutarları (-)	-	(1.810.775)
Kapanış bakiyesi	905.388	-

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

c. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	15.769.577	15.458.927
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	2.178.479	1.843.160
Kıdem teşvik primi karşılığı	621.968	611.120
	<u>18.570.024</u>	<u>17.913.207</u>

31 Mart 2014 ve 31 Mart 2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ait “Kıdem Tazminatı Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Dönem başı itibariyle karşılık	15.458.927	15.212.235
Hizmet maliyeti	1.336.254	943.499
Faiz maliyeti (Not: 21)	144.469	138.742
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	362.722	250.813
Ödenen tazminatlar	(1.541.632)	(960.134)
Yabancı para çevrim farkı	8.837	5.932
Dönem sonu itibariyle karşılık	<u>15.769.577</u>	<u>15.591.087</u>

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 2014 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 3.438,22 TL (31 Aralık 2013 – tam 3.254,44 TL) ile sınırlandırmıştır.

31 Aralık 2013 tarihli konsolide finansal tablolarda, kıdem tazminatı yükümlülüğü “Projeksiyon Metodu” aktüer metod ve varsayımlar çerçevesinde kayıtlara yansıtılmıştır.

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

	31 Mart 2014	31 Mart 2013
İskonto oranı	% 9,86	% 10,12
Tahmin edilen artış oranı	% 5,80	% 6,16
Personel devir hızı	<u>% 17,55</u>	<u>% 16,50</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

c. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar (devamı)

31 Mart 2014 ve 31 Mart 2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ait “Kullanılmayan izin ücret karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Açılış bakiyesi	1.843.160	1.781.050
Dönem içindeki artış/(azalış)	376.790	183.974
Ödenen karşılık (-)	(43.641)	-
Çevrim Farkı	2.170	-
Kapanış bakiyesi	2.178.479	1.965.024

31 Mart 2014 ve 31 Mart 2013 tarihinde sona eren ara döneme ait “Kıdem Teşvik Prim Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Dönem başı itibariyle karşılık	611.120	543.348
İlave karşılık	28.702	107.701
Ödenen kıdem teşvik primleri	(17.854)	(23.750)
Konusu kalmayan karşılık (-)	-	(850)
Dönem sonu itibariyle karşılık	621.968	626.449

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

a. Diğer dönen ve duran varlıklar

Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Devreden KDV	840.281	4.228.484
İş ve Personel avansları	641.373	748.141
Diğer çeşitli dönen varlıklar	841.193	236.153
	2.322.847	5.212.778

Diğer duran varlıklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV (*)	4.162.805	3.554.004
Diğer çeşitli duran varlıklar	181.085	132.406
	4.343.890	3.686.410

(*) 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 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

b. Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.993.459	671.835
	<u>1.993.459</u>	<u>671.835</u>

18. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014		31 Aralık 2013	
Ortaklar (*)	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	49,42	66.765.208	49,42	66.765.208
Aberdeen Asset Managers Limited (**)	12,25	16.545.235	13,95	18.628.038
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	24,13	32.584.446	22,43	30.501.643
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 2014 tarihi itibarı ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %41,47’dir (31 Aralık 2013: %41,47). 31 Mart 2014 itibarıyla fiili dolaşımdaki pay oranı ise %29,18’dir (31 Aralık 2013: %27,75).

(**) Aberdeen Asset Managers Limited yönetilen birden çok portföyün ihtiyari yatırım yöneticisi olarak toplam sermayenin %12,25’ine sahiptir.

Şirket’in 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla sermayesi 13.508.444.200 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2013: 13.508.444.200 hisse). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 Kr’dir (31 Aralık 2013: hisse başı 1 Kr).

Değer artış/azalış fonları

Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiş olan Exsa’nın Finansal Varlık Değer Artış/Azalış Fonundaki değişiklikleri aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir:

	Exsa Toplamı	Grubun Payı % 32,875
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Cari dönem finansal varlıklar değer artış / (azalış) fonu	-	-
31 Mart 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-
	Exsa Toplamı	Grubun Payı % 32,875
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	76.188.922	25.047.108
Cari dönem finansal varlıklar değer artış / (azalış) fonu	(10.811.477)	(3.554.273)
31 Mart 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.377.445	21.492.835

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (devamı)

Değer artış/azalış fonları (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar içerisinde muhasebeleştirilen Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hisselerinin değer artış/azalışı aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir:

	Piyasa Değeri	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Net Değer
1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi (*)	-	-	-
Cari dönem finansal varlıklar değer artış / (azalış) fonu	-	-	-
31 Mart 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	-	-	-

	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 varlıklar 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

(*) Grup 10 Mayıs 2013 tarihinde nominal değeri 21.534.308 TL olan Hacı Ömer Sabancı Holding hisselerini BİST’de hisse başına 12 TL’den satmıştır. Grup, satılmaya hazır finansal varlıklar içerisinde sınıflandırılan Hacı Ömer Sabancı Holding hisselerinin gerçeğe uygun değere göre değerlendirilmesine ilişkin kazanç veya kayıpları, ilgili varlıklar 10 Mayıs 2013 tarihinde satılana kadar özkaynaklar içinde satılmaya hazır finansal varlıklar değer artış fonunda göstermiş ve bu tarihten sonra ise gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirmiştir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl kar/zararları

Yasal yedekler

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

Geçmiş yıl karları

2013 yılına ait Olağan Genel Kurul 27 Mart 2014 tarihinde yapılmış olup, 2013 yılı karı ile ilgili olarak brüt 155.887.446 TL nakit temettü dağıtılmasına (31 Mart 2013: 98.071.305 TL) ve 14.913.322 TL “Genel Kanuni Yedek Akçe” ile 131.510.049 TL “Olağanüstü Yedek” ayrılmasına (31 Mart 2013: 9.131.708) ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve temettü ödemesi ilk parçası olan 98.962.006 TL 28.03.2014 tarihinde, kalanı 01.04.2014 tarihinde ödenmek sureti ile tamamlanmıştır. (Not:26)

Kar payı dağıtımı

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

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri (devamı)

Geçmiş yıl karları (devamı)

Ortaklıkların kâr dağıtım politikalarında asgari olarak aşağıdaki hususlara yer verilmesi gerekir:

- Kâr payı dağıtılıp dağıtılmayacağı, dağıtılacak ise ortaklar ve kâra katılan diğer kişiler için belirlenen kâr payı dağıtım oranı.
- Kâr payının ödenme şekli.
- Kâr payı dağıtım işlemlerine en geç dağıtım kararı verilen genel kurul toplantısının yapıldığı hesap dönemi sonu itibarıyla başlanması şartıyla, kâr payının ödenme zamanı.
- Kâr payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı, dağıtılacak ise buna ilişkin esaslar.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yasal kayıtlarındaki konsolide yasal yedekler, olağanüstü yedekler, birikmiş karlar, hisse senedi ihraç primleri ve diğer yedekler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Yasal yedekler	136.510.601	121.597.278
Diğer sermaye yedekleri (*)	238.197.945	43.100.627
Olağanüstü yedekler	52.635.184	52.527.224
Enflasyon farkından kaynaklanan birikmiş karlar (*)	68.691.034	68.691.034
Hisse senedi ihraç primleri	30.131	30.131
Özel fonlar	15.698.724	15.698.724
	<u>511.763.619</u>	<u>301.645.018</u>

(*) 27 Mart 2014 tarihinde yapılmış olan 2013 yılına ait Olağan Genel Kurul'da kabul edilmiş olan kar dağıtım esaslarına göre, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hazırlanan yasal kayıtlarda yer alan Net Dağıtılabilir Dönem Karı olan 366.006.047, 25 TL'nin; 107.960,35 TL'sinin Olağanüstü Yedek olarak, 195.097.318,43 TL'sinin ise 2013 yılında satışı yapılan iştirak hissesi ve gayrimenkullerden elde edilen kazancın %75'inin Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesinde yer alan kurumlar vergisi istisnasından faydalanılması için bilançonun pasifinde İştirak ve Gayrimenkul Satış Karları hesaplarına kaydedilerek Özel Yedek olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

Yabancı para çevrim farkları

TMS 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 ilgili 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.

Nakit Akış Riskinden Korunma Fonu

Nakit akış riskinden korunma fonu, gelecekteki nakit akışlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin doğrudan özkaynak içerisinde muhasebeleştirilmesi sonucu ortaya çıkar. Finansal riske karşı korunmadan elde edilen ertelenmiş kazanç/zarar toplamı, finansal riske karşı korunan işlemin etkisi kar/zararı etkilediğinde kar/zararda muhasebeleştirilir.

Kontrol gücü olmayan paylar

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Hasılat

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Yurt içi satışlar	181.605.363	140.591.186
Yurt dışı satışlar	59.702.541	67.295.675
Satış iskontoları (-)	(4.014.689)	(3.304.583)
Diğer indirimler (-)	(11.828.736)	(14.687.904)
	<u>225.464.479</u>	<u>189.894.374</u>
<u>Satışların maliyeti (-) (Not: 24)</u>	<u>(167.358.758)</u>	<u>(157.047.621)</u>
Brüt kar	<u>58.105.721</u>	<u>32.846.753</u>

20. Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Genel yönetim giderleri (-) (Not: 24)	(11.327.957)	(9.919.336)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) (Not: 24)	(1.545.811)	(1.621.799)
	<u>(12.873.768)</u>	<u>(11.541.135)</u>

21. Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	6.655.084	1.130.952
Üç aydan kısa vadeli mevduat faiz geliri	1.491.757	-
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	926.128	608.776
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz gelirleri	303.939	687.914
Konusu kalmayan karşılıklar	62.849	183.510
Diğer gelir ve karlar	593.273	425.849
	<u>10.033.030</u>	<u>3.037.001</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

21. Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler ve Giderler (devamı)

Esas Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(6.860.510)	(1.693.198)
Tazminat ve Ceza giderleri	(781.926)	(208.074)
Karşılık giderleri	(714.527)	(1.097.102)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(144.469)	(138.742)
Yardım ve teberrular	(39.123)	(3.885)
Diğer gider ve zararlar	(1.135.234)	(1.113.030)
	<u>(9.675.789)</u>	<u>(4.254.031)</u>

22. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Sabit kıymet satış geliri	1.403.309	156.630
Temettü geliri	-	2.153.431
Kira geliri	159.561	280.804
	<u>1.562.870</u>	<u>2.590.865</u>

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Sabit kıymet satış gideri	(364.806)	(63.007)
	<u>(364.806)</u>	<u>(63.007)</u>

23. Finansman Gelir/Giderleri

Finansman Giderleri (-)

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Banka kredileri faiz giderleri	(3.003.186)	(7.087.374)
Banka kredileri kur farkı giderleri	(1.160.769)	-
Diğer finansal giderler	(384.862)	(188.758)
Toplam finansal giderler	<u>(4.548.817)</u>	<u>(7.276.132)</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

24. Niteliklerine Göre Giderler

1 Ocak – 31 Mart 2014 ve 2013 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(38.356.818)	(30.737.524)
Direkt işçilik giderleri	(1.667.633)	(1.698.853)
Enerji giderleri	(78.037.936)	(66.694.582)
Amortisman ve itfa gider payı	(13.665.149)	(12.373.866)
Diğer üretim giderleri	(46.325.631)	(42.976.916)
Toplam üretim maliyeti	<u>(178.053.167)</u>	<u>(154.481.741)</u>
Yarımamul değişimi	14.046.985	(1.131.886)
<i>Dönem başı yarı mamul</i>	(25.448.507)	(26.008.013)
<i>Dönem sonu yarı mamul</i>	39.495.492	24.876.127
Mamul değişimi	(2.427.635)	(200.903)
<i>Dönem başı mamul</i>	(17.411.114)	(16.438.878)
<i>Dönem sonu mamul</i>	14.983.479	16.237.975
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not: 9)	8.333	161.599
Satılan ticari mal ve hizmet maliyeti	<u>(933.274)</u>	<u>(1.394.690)</u>
	<u><u>(167.358.758)</u></u>	<u><u>(157.047.621)</u></u>

1 Ocak – 31 Mart 2014 ve 2013 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Personel giderleri	(4.812.664)	(4.372.441)
Danışmanlık, müşavirlik ve tercümanlık giderleri	(1.516.598)	(1.101.940)
Kıdem tazminatı	(1.069.320)	(779.264)
Vergi, resim ve harçlar	(973.538)	(762.897)
Bilgi işlem giderleri	(479.399)	(265.632)
Seyahat giderleri	(452.210)	(344.611)
Amortisman ve itfa giderleri	(343.672)	(372.454)
Haberleşme ve ilan giderleri	(304.867)	(375.275)
Sigorta giderleri	(275.775)	(304.672)
Kira giderleri	(250.678)	(216.827)
Bakım onarım giderleri	(78.101)	(78.858)
Temsil giderleri	(70.177)	(55.940)
Diğer çeşitli giderler	(700.958)	(888.525)
	<u><u>(11.327.957)</u></u>	<u><u>(9.919.336)</u></u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

24. Niteliklerine Göre Giderler (devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2014 ve 2013 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Personel giderleri	(971.420)	(785.846)
Seyahat giderleri	(150.626)	(91.292)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(80.881)	(62.720)
Kira giderleri	(55.498)	(40.525)
Sigorta giderleri	(28.480)	(30.693)
Haberleşme ve ilan giderleri	(16.996)	(14.749)
Temsil giderleri	(12.605)	(350.739)
Amortisman ve itfa giderleri	(9.701)	(10.636)
Diğer çeşitli giderler	(219.604)	(234.599)
	<u>(1.545.811)</u>	<u>(1.621.799)</u>

25. Gelir Vergileri

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

25. Gelir Vergileri (devamı)

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(9.275.338)	(44.387.686)
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	113.087	37.774.477
	<u>(9.162.251)</u>	<u>(6.613.209)</u>

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Cari kurumlar vergisi gideri	(9.275.338)	(3.398.436)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	121.266	240.337
	<u>(9.154.072)</u>	<u>(3.158.099)</u>

Grup'un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	3.895.082	3.763.719
Kullanılmamış vergi zararları (*)	3.722.223	3.981.917
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	777.683	741.432
Dava karşılıkları	776.146	689.836
Türev ürünlerin rayiç değeri	600.691	610.672
Stok değer düşüklüğü	412.817	414.484
Şüpheli diğer alacak karşılığı	365.667	360.555
Alacakların iç verim düzeltmesi	342.318	110.736
Diğer	1.463.213	1.864.338
	<u>12.355.840</u>	<u>12.537.689</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Şerefiye	(23.613.111)	(24.589.322)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(10.156.279)	(9.647.481)
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(81.892)	(39.672)
	<u>(33.851.282)</u>	<u>(34.276.475)</u>
Net Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	<u>(21.495.442)</u>	<u>(21.738.786)</u>
<u>Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük bilanço gösterimi:</u>		
	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Ertelenmiş vergi (varlıkları)	(5.493.607)	(5.173.155)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	26.989.049	26.911.941
	<u>21.495.442</u>	<u>21.738.786</u>

(*) Şirket'in Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklığı olan Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi A.Ş.'nin 31 Mart 2014 tarihi itibari ile taşıdığı 6.066.585 TL geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 7.659.978 TL). Bu zararın 296.227 TL'lik kısmı 2016 yılına, 5.770.358'lik kısmı 2017 yılına taşınabilecektir. Şirket'in yurtdışında yerleşik bağlı ortaklıklarından ise toplam 7.997.788 TL taşınacak geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 8.017.175 TL). Bunun 4.935.376 TL'si 2028-2030 yıllarına kadar (31 Aralık 2013: 4.819.345 TL), geri kalan 3.062.412 TL'si ise süresiz olarak taşınabilecektir (31 Aralık 2013: 3.197.830 TL).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

25. Gelir Vergileri (devamı)

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Açılış bakiyesi	21.738.786	33.214.681
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	(121.266)	(240.337)
Özkaynak altında netleştirilen diğer	(9.720)	1.177.293
Çevrim farkı	(112.358)	120.956
Kapanış bakiyesi	21.495.442	34.272.593

Dönem vergi giderinin net dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Vergi öncesi kar	44.832.708	26.905.843
Geçerli vergi oranı	20%	20%
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(8.966.542)	(5.381.169)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(151.540)	(267.952)
- Vergiye tabi olmayan gelirler	46.087	480.038
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	518.853	2.313.106
- Diğer ülkelerdeki farklı vergi oranlarının etkisi ve diğer	(600.931)	(302.122)
Gelir tablosundaki vergi gideri	(9.154.072)	(3.158.099)

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Peşin ödenen vergi ve fonlar	743.148	949.139
	743.148	949.139

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Pay Başına Kazanç

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

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
<u>Hisse adedi</u>	13.508.444.200	13.508.444.200
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	35.593.541	24.515.594
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	0,0026	0,0018

Dağıtılan hisse başına kar payı:

2013 yılı karından 2014 yılında dağıtılan hisse başına temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

Dağıtılan temettü tutarı	155.887.446
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	13.508.444.200
Hisse başına dağıtılan temettü (Kr)	0,0115

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

Dağıtılan temettü tutarı	98.071.305
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	13.508.444.200
Hisse başına dağıtılan temettü (Kr)	0,0073

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

27. 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 Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hissedar şirketleri ve finansal varlıklar ve onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğer Sabancı Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup'un üst düzey yöneticileri ilişkili taraflar olarak adlandırılmıştır. Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Mart 2014 ve 31 Mart 2013 tarihlerinde sona eren ara döneme ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽²⁾	37.878	-
Aksigorta A.Ş. ⁽²⁾	-	58.228
Sasa Polyester Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	-	15.109
	37.878	73.337

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

27. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3) (*)}	4.140.606	826.403
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	35.185	13.237
	<u>4.175.791</u>	<u>839.640</u>

(*) 3.958.860 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'ye, 174.943 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.'ye, 6.803 TL ise Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.'ye olan ticari borçtur. (31 Aralık 2013: 634.404 TL, 189.850 TL, 2.149 TL)

İlişkili taraflara diğer borçlar (kısa vadeli)

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Ortaklara temettü borcu (*)	54.645.433	-
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ⁽¹⁾	2.280.007	4.639
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	657.555	-
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	7.692	455.294
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	-	7.317
Diğer	10.297	17.999
	<u>57.600.984</u>	<u>485.249</u>

(*) 27 Mart 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2013 yılı karından 155.887.446 TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış olup brüt %115,40 net %98,09 oranındaki temettü dağıtım işleminde BİST'de işlem gören kaydileşmiş payların temettü alacaklarının ilk parçası olan 98.962.006 TL 28.03.2014'de kalanı 01.04.2014'de ödenmek sureti ile ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır.

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	29.532.889	30.866.858
	<u>29.532.889</u>	<u>30.866.858</u>

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽²⁾	103.768.640	36.813.153
	<u>103.768.640</u>	<u>36.813.153</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

27. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	98.430	32.562
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3) (*)}	68.088	104.605
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	31.325	-
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ⁽¹⁾	-	61.015
Diğer	19.554	4.897
	<u>118.967</u>	<u>170.517</u>

(*) 34.747 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.’ye, 33.341 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.’ye yapılan satışlardır. (31.Mart 2013: -, 104.605 TL)

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3) (*)}	24.048.882	13.104.674
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	4.762.456	3.670.444
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	761.723	680.057
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	217.915	1.192.154
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	169.852	164.764
Hacı Ömer Sabancı Holding. A.Ş. ⁽¹⁾	-	28.010
Diğer	103.815	43.026
	<u>30.064.642</u>	<u>18.883.129</u>

(*) 23.534.091 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.’den, 466.070 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.’den, 48.721 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.’den yapılan alımlardır. (31 Mart 2013: 12.648.119 TL, 446.079 TL, 10.476 TL)

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

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	556.124	10.581
	<u>556.124</u>	<u>10.581</u>

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	(1.058.770)	(1.988.891)
	<u>(1.058.770)</u>	<u>(1.988.891)</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

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 1.156.871 TL (31 Mart 2013 – 1.023.710 TL) olup, ödenen ücretler 1.095.784 TL (31 Aralık 2013-972.988 TL), Sosyal Güvenlik Kurumu’na ödenen primler 61.087 TL dir (31 Aralık 2013- 50.722 TL).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

28. Kur Değişiminin etkileri

Grup'un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014				31 Aralık 2013			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
1. Ticari alacaklar	73.294.616	12.629.750	15.170.258	4.950	78.727.789	14.455.998	16.297.283	4.950
2a. Parasal finansal varlıklar	10.183.645	3.234.618	1.030.396	515	1.616.179	654.106	73.927	864
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	83.478.261	15.864.368	16.200.654	5.465	80.343.968	15.110.104	16.371.210	5.814
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)	83.478.261	15.864.368	16.200.654	5.465	80.343.968	15.110.104	16.371.210	5.814
10. Ticari borçlar	19.762.210	8.318.454	514.252	-	27.316.552	9.706.072	2.247.874	-
11. Finansal yükümlülükler	48.971.249	8.356.843	10.199.333	-	47.662.951	8.388.456	10.134.333	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	650.444	83.970	155.150	-	928.464	83.970	255.150	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	69.383.902	16.759.267	10.868.735	-	75.907.967	18.178.498	12.637.357	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	69.383.902	16.759.267	10.868.735	-	75.907.967	18.178.498	12.637.357	-
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(36.641.400)	(3.000.000)	(10.000.000)	-	(44.842.350)	(4.500.000)	(12.000.000)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	36.641.400	3.000.000	10.000.000	-	44.842.350	4.500.000	12.000.000	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(22.547.041)	(3.894.899)	(4.668.081)	5.465	(40.406.349)	(7.568.394)	(8.266.147)	5.814
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	14.094.359	(894.899)	5.331.919	5.465	4.436.001	(3.068.394)	3.733.853	5.814
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (TL)	(1.774.549)	(114.478)	(1.660.071)	-	(2.088.671)	(136.410)	(1.952.261)	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	36.641.400	3.000.000	10.000.000	-	44.842.350	4.500.000	12.000.000	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	39.594.278	9.203.531	5.816.099	536.613	213.725.344	57.785.573	29.472.458	1.095.780
26. İthalat	28.966.517	11.093.292	1.554.412	-	87.524.727	37.335.334	2.669.819	-

(*) 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 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

28. Kur Değişiminin Etkileri (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 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 2014 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlar ile çevrilmiştir:

2,1898 TL = 1ABD Doları, 3,0072 TL = 1 Avro, 3,6343 TL = 1 GBP (31 Aralık 2013: 2,1343 TL = 1ABD Doları, 2,9365 TL = 1 Avro, 3,5114 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 2014		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(195.965)	195.965
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	195.965	(195.965)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- ABD Doları net etki (1+2+3)	-	-
5- Avro net varlık / yükümlülük	1.603.415	(1.603.415)
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	(1.603.415)	1.603.415
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	-	-
9- Sterlin net varlık / yükümlülük	1.986	(1.986)
10- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Sterlin net etki (9+10+11)	1.986	(1.986)
TOPLAM (4+8+12)	1.986	(1.986)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2013		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(654.887)	654.887
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	654.887	(654.887)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- ABD Doları net etki (1+2+3)	-	-
5- Avro net varlık / yükümlülük	1.096.446	(1.096.446)
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	(1.096.446)	1.096.446
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	-	-
9- Sterlin net varlık / yükümlülük	2.042	(2.042)
10- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Sterlin net etki (9+10+11)	2.042	(2.042)
TOPLAM (4+8+12)	2.042	(2.042)

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

29. Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK'nın varolan verilere dayanarak ileride bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihli konsolide finansal durum tablolarında yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan girişlerin 31 Aralık 2004 tarihine kadar endekslenmesi, bu tarihten sonra oluşan girişlerin ise nominal değerlerden taşınmasıyla hesaplanmıştır.

30. Türev Finansal Araçlar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Gerçeğe uygun değer farkı gelir/gidire yansıtılan türev finansal yükümlülükler	687.103	964.690
Toplam	687.103	964.690
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/gidire yansıtılan türev finansal yükümlülükler (*)	1.774.549	2.088.671
Toplam	1.774.549	2.088.671

(*) Not 15'da detayı verilen türev araçlar vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Grup satışlarının bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla Grup'un nakit akış riskinden korunma yöntemi için yaptığı döviz kuru forward sözleşmelerinin yeniden değerlendirme tutarı 1.774.549 TL olup, bu tutar konsolide finansal durum tablosunda türev finansal yükümlülükler ve özkaynaklar altında gösterilmiştir (31 Aralık 2013: 2.088.671).

31. Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar

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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
	Pay Oranı (%)	Pay Oranı (%)
Şirket	Tutar	Tutar
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
	56.978	56.978

Satılmaya hazır finansal varlıkların hisseleri borsada işlem görmeyen hisselerden olduğundan, 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 konsolide finansal durum tablosunda taşınmaktadır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

32. 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 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	Not	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Toplam finansal borçlanmalar	7	270.116.523	123.010.113
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	5	71.407.063	39.925.027
Net borç		198.709.460	83.085.086
Özkaynaklar		1.006.720.368	1.126.519.932
Toplam kaynaklar		1.205.429.828	1.209.605.018
Net borçlanma/Özkaynaklar oranı		%20	%7

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 özetlendiğı şekilde bu riskleri izlemek ve yönetmek için gerekli prosedürlerden sorumludur.

c. Kredi risk yönetimi

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

c. Kredi risk yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar						Türev Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Mart 2014							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	-	235.594.672	37.878	3.065.218	29.532.889	37.639.939	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	159.298.827	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	211.251.854	37.878	3.065.218	29.532.889	37.639.939	-
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	-	24.342.818	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	19.833.552	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.899.921	-	749.220	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.899.921)	-	(749.220)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır. Teminatın ilgili riski karşılayan kısmı 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 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

c. Kredi risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2013	Alacaklar				Bankalardaki mevduat		
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Türev Finansal Araçlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	-	213.169.904	73.337	3.239.117	30.866.858	7.514.092	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	137.485.466	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	191.572.689	73.337	3.239.117	30.866.858	7.514.092	-
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	-	21.597.215	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	13.986.532	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.858.683	-	749.220	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.858.683)	-	(749.220)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

- (1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenirliğinde 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 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

(c) Kredi risk yönetimi (devamı)

31 Mart 2014 itibari ile vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2014	<u>Alacaklar</u>		<u>Türev</u>			<u>Toplam</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>	<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Finansal Araçlar</u>	<u>Diğer</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	13.599.880	-	-	-	-	13.599.880
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.298.673	-	-	-	-	2.298.673
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	8.444.265	-	-	-	-	8.444.265
Toplam vadesi geçen alacaklar	24.342.818	-	-	-	-	24.342.818
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	19.833.552	-	-	-	-	19.833.552

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

31 Aralık 2013	<u>Alacaklar</u>		<u>Türev</u>			<u>Toplam</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>	<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Finansal Araçlar</u>	<u>Diğer</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	9.364.473	-	-	-	-	9.364.473
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.733.906	-	-	-	-	1.733.906
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	10.498.836	-	-	-	-	10.498.836
Toplam vadesi geçen alacaklar	21.597.215	-	-	-	-	21.597.215
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	13.986.532	-	-	-	-	13.986.532

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

(d) Kur riski yönetimi (devamı)

Grup, döviz kuru riskinin yönetilmesinde gerekli olması durumunda türev işlemler yapmaktadır. Bu kapsamda Grup'un asıl olarak tercih ettiği yöntem vadeli döviz işlemleridir. Grup bir yılı aşmayan vadelerde vadeli alım /satım sözleşmeleri düzenlemektedir. Rapor tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş olan vadeli döviz alım /satım sözleşmelerinin detayı Not 15 ve Not 30'de verilmiştir.

(e) Faiz riski yönetimi

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 2014	31 Aralık 2013
Faize duyarlı finansal varlık ve yükümlülükler		
Finansal Varlıklar (Not: 5)	51.555.349	26.807.310
Finansal Yükümlülükler (Not: 7)	23.726.319	26.865.533

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 29.658 TL (31 Mart 2013: 30.547 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

(f) 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.

Türev ve türev olmayan finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre kısımlı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir ve sözleşmeye dayalı indirgenmemiş (iskonto edilmemiş) nakit akışlarıdır.

31 Mart 2014:

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	270.116.523	276.649.170	78.781.880	162.371.026	35.496.264	-
Ticari borçlar	93.421.930	93.831.392	93.831.392	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler ve ertelenmiş gelirler (*)	66.510.998	66.510.998	66.510.998	-	-	-
Toplam yükümlülük	430.049.451	436.991.560	239.124.270	162.371.026	35.496.264	-
Türev finansal yükümlülükler						
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri (net)	(2.461.652)					
Türev nakit girişleri		60.185.126	16.670.818	43.514.308	-	-
Türev nakit çıkışları		(60.291.240)	(16.904.880)	(43.386.360)	-	-
	(2.461.652)	(106.114)	(234.062)	127.948	-	-

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

(f) Likidite riski yönetimi (devamı)

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	123.002.030	129.288.297	13.517.148	72.296.993	43.208.616	265.540
Finansal kiralama yükümlülükleri	8.083	8.083	8.083	-	-	-
Ticari borçlar	114.409.467	114.607.826	114.607.826	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler ve ertelenmiş gelirler (*)	7.315.228	7.315.228	7.315.228	-	-	-
Toplam yükümlülük	244.734.808	251.219.434	135.448.285	72.296.993	43.208.616	265.540
Türev finansal yükümlülükler						
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri (net)	(3.053.361)					
Türev nakit girişleri		77.476.517	17.086.615	60.389.902	-	-
Türev nakit çıkışları		(76.643.420)	(17.184.790)	(59.458.630)	-	-
	(3.053.361)	833.097	(98.175)	931.272	-	-

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

33. Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Kap samında Açıklamalar

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 özkaynaklarda takip edilen türev finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri gelir tablosunda takip edilen türev finansal araçlar	Defter değeri	Not
31 Mart 2014								
<u>Finansal varlıklar</u>								
Nakit ve nakit benzerleri	71.407.063	-	-	-	-	-	71.407.063	5
Ticari alacaklar	-	235.594.672	-	-	-	-	235.594.672	6
Finansal yatırımlar	-	-	56.978	-	-	-	56.978	31
Diğer finansal varlıklar	-	16.310.162	-	-	-	-	16.310.162	8/10/17
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	30
<u>Finansal yükümlülükler</u>								
Finansal borçlar	-	-	-	270.116.523	-	-	270.116.523	7
Ticari borçlar	-	-	-	93.421.930	-	-	93.421.930	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	66.510.998	-	-	66.510.998	8/10/17
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	1.774.549	687.103	2.461.652	30
31 Aralık 2013								
<u>Finansal varlıklar</u>								
Nakit ve nakit benzerleri	39.925.027	-	-	-	-	-	39.925.027	5
Ticari alacaklar	-	213.169.904	-	-	-	-	213.169.904	6
Finansal yatırımlar	-	-	56.978	-	-	-	56.978	31
Diğer finansal varlıklar	-	8.289.313	-	-	-	-	8.289.313	8/10/17
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	30
<u>Finansal yükümlülükler</u>								
Finansal borçlar	-	-	-	123.010.113	-	-	123.010.113	7
Ticari borçlar	-	-	-	114.409.467	-	-	114.409.467	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	7.315.228	-	-	7.315.228	8/10/17
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	2.088.671	964.690	3.053.361	30

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

33. Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Kapsamında Açıklamalar (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (devamı)

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.

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 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir :

<u>Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler</u>	31 Mart 2014	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal yükümlülükler	(687.103)	-	(687.103)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (*)	56.978	-	-	56.978
Türev finansal yükümlülükler	(1.774.549)	-	(1.774.549)	-
Toplam	(2.404.674)	-	(2.461.652)	56.978

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

33. Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Kapsamında Açıklamalar (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (devamı):

<u>Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler</u>	31 Aralık 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				
Türev finansal yükümlülükler	(964.690)	-	(964.690)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (*)	56.978	-	-	56.978
Türev finansal yükümlülükler	(2.088.671)	-	(2.088.671)	-
Toplam	(2.996.383)	-	(3.053.361)	56.978

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

34. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

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

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Grup'un konsolide finansal durum ve kar veya zarar tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

Grup'un 31 Mart 2013 konsolide kar veya zarar tablosunda yapılan sınıflamalar:

31 Mart 2013 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunda "Finansman gelirleri"nde raporlanmış olan 1.130.952 TL tutarındaki esas faaliyetler ile ilgili kur farkı gelirleri, 687.914 TL tutarındaki vade farkı ve faiz gelirleri "Esas faaliyetlerden diğer gelirler"e sınıflandırılmıştır.

31 Mart 2013 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas faaliyet gelirleri"nde raporlanmış olan 156.630 TL tutarındaki sabit kıymet satış geliri ile 280.804 TL tutarındaki kira gelirleri "Yatırım faaliyetlerinden gelirler"e sınıflandırılmıştır.

31 Mart 2013 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunda "Finansman gelirleri"nde raporlanmış olan 2.153.431 TL tutarındaki temettü geliri "Yatırım faaliyetlerinden gelirler"e sınıflandırılmıştır.

31 Mart 2013 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunda "Finansman giderleri"nde raporlanmış olan 1.693.198 TL tutarındaki esas faaliyetler ile ilgili kur farkı giderleri "Esas faaliyetlerden diğer giderler"e sınıflandırılmıştır.

31 Mart 2013 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas faaliyetlerden diğer giderler"de raporlanmış olan 63.007 TL tutarındaki sabit kıymet satış gideri "Yatırım faaliyetlerinden giderler"e sınıflandırılmıştır.

31 Mart 2013 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunda "Finansman giderleri"nde raporlanmış olan 138.742 TL tutarındaki kıdem tazminatı faiz gideri "Esas faaliyetlerden diğer giderler"e sınıflandırılmıştır.

31 Mart 2013 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunda "Diğer üretim giderleri"nde raporlanmış olan 510.992 TL tutarındaki hammadde (kalker) giderleri "Esas faaliyetlerden "Direkt hammadde ve malzeme giderleri"ne sınıflandırılmıştır.