

**ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

1 OCAK-30 EYLÜL 2014 ARA HESAP

DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	2 – 3
Ara dönem konsolide kar veya zarar tablosu	4
Ara dönem konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Ara dönem konsolide özkaynaklar değişim tablosu	6
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	7
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8 – 73

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2014	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2013
	Not		
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	41.399.057	39.925.027
Ticari alacaklar	6	259.810.484	213.169.904
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		259.810.484	213.169.904
Diğer alacaklar	8	603.834	628.630
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	23	98.302	73.337
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		505.532	555.293
Stoklar	9	110.830.529	105.109.616
Peşin ödenmiş giderler	10	12.586.334	4.976.859
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	487.470	949.139
Diğer dönen varlıklar	14	2.187.413	5.212.778
Dönen varlıklar		427.905.121	369.971.953
Diğer alacaklar	8	2.913.699	2.683.824
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		56.978	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	182.189.562	172.716.299
Maddi duran varlıklar	11	691.121.463	716.115.307
Maddi olmayan duran varlıklar		167.025.850	168.703.401
<i>Şerefiye</i>		148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	11	18.906.598	20.584.149
Peşin ödenmiş giderler	10	409.925	902.265
Ertelenmiş vergi varlığı	21	5.977.846	5.173.155
Diğer duran varlıklar	14	4.161.079	3.686.410
Duran Varlıklar		1.053.856.402	1.070.037.639
TOPLAM VARLIKLAR		1.481.761.523	1.440.009.592

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2014	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2013
	Not		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	144.805.274	60.317.314
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	20.927.629	21.250.292
Ticari borçlar	6	62.373.090	114.409.467
İlişkili taraflara ticari borçlar	23	9.095.480	839.640
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		53.277.610	113.569.827
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		4.463.899	3.782.047
Diğer borçlar	8	9.009.465	5.944.682
İlişkili taraflara diğer borçlar	23	137.933	485.249
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		8.871.533	5.459.433
Türev finansal yükümlülükler	26	244.350	3.053.361
Ertelenmiş gelirler	10	4.532.885	2.904.072
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	17.503.104	6.613.209
Kısa vadeli karşılıklar	12	7.293.879	4.354.566
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	12	-	905.388
Diğer kısa vadeli karşılıklar		7.293.879	3.449.178
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	3.309.573	671.835
Kısa vadeli yükümlülükler		274.463.148	223.300.845
Uzun vadeli borçlanmalar	7	21.306.449	41.442.507
Uzun vadeli karşılıklar	12	22.737.100	21.834.367
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar		18.225.195	17.913.207
Diğer uzun vadeli karşılıklar		4.511.905	3.921.160
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	27.625.634	26.911.941
Uzun vadeli yükümlülükler		71.669.183	90.188.815
ÖZKAYNAKLAR			
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		4.313.816	3.338.621
Yabancı para çevrim farkları		4.464.882	5.009.558
Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu		(151.066)	(1.670.937)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(1.846.351)	(1.218.106)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu		(1.846.351)	(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		159.785.104	302.310.817
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	15	1.085.180.237	1.080.935.629
Kontrol gücü olmayan paylar		50.448.955	45.584.303
Toplam Özkaynaklar		1.135.629.192	1.126.519.932
TOPLAM KAYNAKLAR		1.481.761.523	1.440.009.592

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Bağımsız incelemeden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2014	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2014	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2013	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2013
	Not				
ESAS FAALİYET GELİRLERİ					
Hasılat	16	824.224.670	289.034.486	738.512.445	269.615.950
Satışların maliyeti (-)	20	(568.203.083)	(189.672.991)	(561.476.914)	(195.698.002)
BRÜT KAR		256.021.587	99.361.495	177.035.531	73.917.948
Genel yönetim giderleri (-)	20	(35.284.949)	(11.799.645)	(31.481.825)	(10.377.483)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(5.577.696)	(1.874.780)	(4.847.628)	(1.649.770)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	21.705.972	6.971.789	21.818.921	9.070.444
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(26.095.520)	(6.867.768)	(26.303.773)	(5.901.673)
ESAS FAALİYET KARI		210.769.394	85.791.091	136.221.226	65.059.466
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	3.965.187	2.221.267	143.546.106	229.969
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	18	(367.513)	(2.518)	(349.515)	(182.379)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	9.473.263	1.231.814	37.980.069	2.187.874
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		223.840.331	89.241.654	317.397.886	67.294.930
Finansman gelirleri	19	-	(536.303)	148.250	128.344
Finansman giderleri (-)	19	(18.061.552)	(8.457.400)	(17.410.186)	(3.819.608)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		205.778.779	80.247.951	300.135.950	63.603.666
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)	21	(41.598.756)	(17.153.376)	(31.156.818)	(12.109.121)
- Dönem vergi gideri		(41.215.566)	(17.179.212)	(36.565.196)	(11.173.600)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)		(383.190)	25.836	5.408.378	(935.521)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		164.180.023	63.094.575	268.979.132	51.494.545
Dönem karı/zararı dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		4.394.919	2.229.591	22.430	353.007
- Ana ortaklık payları		159.785.104	60.864.984	268.956.702	51.141.538
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	22	0,0118	0,0045	0,0199	0,0038

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Bağımsız incelemeden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2014	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2014	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2013	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2013
	Not				
DÖNEM KARI		164.180.023	63.094.575	268.979.132	51.494.545
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		1.465.032	(251.975)	(109.085.367)	(1.113.088)
Yabancı para çevrim farkları		(54.839)	(41.256)	1.941.666	151.954
Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları		-	-	(114.629.832)	-
Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu		1.899.839	(263.399)	(1.095.421)	(1.581.302)
Vergi gelir/(gideri)	21	(379.968)	52.680	4.698.220	316.260
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak		(648.349)	-	(625.035)	(458.893)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu		(810.436)	-	(781.294)	(573.617)
Vergi gelir/(gideri)	21	162.087	-	156.259	114.724
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		816.683	(251.975)	(109.710.402)	(1.571.981)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		164.996.706	62.842.599	159.268.730	49.922.564
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		4.864.652	2.719.428	1.380.417	466.620
- Ana ortaklık payları		160.132.054	60.123.172	157.888.313	49.455.944

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak													
Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılacak								Birikmiş Karlar					
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	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2013	135.084.442	41.741.516	30.131	3.402.402	-	110.150.696	(642.373)	108.244.929	475.294.886	115.352.589	988.659.218	44.761.793	1.033.421.011
1 Ocak 2013 yeniden düzenlenmiş	135.084.442	41.741.516	30.131	3.402.402	-	110.150.696	(642.373)	108.244.929	475.294.886	115.352.589	988.659.218	44.761.793	1.033.421.011
Geçmiş yıllar karlarından transfer	19	-	-	-	-	-	-	9.131.708	106.220.881	(115.352.589)	-	-	-
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	268.956.702	268.956.702	22.430	268.979.132
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	533.930	(876.337)	(110.150.696)	(575.286)	-	-	(111.068.389)	1.357.987	(109.710.402)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	533.930	(876.337)	(110.150.696)	(575.286)	-	-	157.888.313	1.380.417	159.268.730
Ödenen temettüler		-	-	-	-	-	-	-	(98.071.305)	-	(98.071.305)	-	(98.071.305)
Bağlı ortaklıklarda pay oranı artışı(*)	3	-	-	-	-	-	-	-	(1.165.140)	-	(1.165.140)	(563.062)	(1.728.202)
30 Eylül 2013	15	135.084.442	41.741.516	30.131	3.936.332	(876.337)	-	(1.217.659)	117.376.637	482.279.322	268.956.702	1.047.311.086	1.092.890.234
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	1.080.935.629	45.584.303	1.126.519.932
Geçmiş yıllar karlarından transfer	15	-	-	-	-	-	-	14.913.323	287.397.494	(302.310.817)	-	-	-
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	159.785.104	159.785.104	4.394.919	164.180.023
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(544.676)	1.519.871	-	(628.245)	-	-	346.950	469.733	816.683
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(544.676)	1.519.871	-	(628.245)	-	-	160.132.054	4.864.652	164.996.706
Ödenen temettüler (**)		-	-	-	-	-	-	-	(155.887.446)	-	(155.887.446)	-	(155.887.446)
30 Eylül 2014	15	135.084.442	41.741.516	30.131	4.464.882	(151.066)	-	(1.846.351)	132.289.960	613.781.619	159.785.104	50.448.955	1.135.629.192

(*) 25 Nisan 2013 tarih ve 1438 numaralı Yönetim Kurulu Kararına istinaden Çimsa Adriatico Srl şirketinin B. Pacorini Srl 'ye ait %10 hissesinin mülkiyeti 27 Mayıs 2013'de Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim şirketine geçmiştir. Bu işlem sonucunda Çimsa'nın Çimsa Adriatico'daki payı %60'dan %70'e yükselmiştir.

(**) 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, kalamı 01.04.2014 tarihinde ödenmek sureti ile tamamlanmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Bağımsız incelemeden geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) Geçmiş Dönem
	Not	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		104.478.117	92.303.794
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		205.778.779	300.135.950
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		48.099.393	(119.368.938)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltme	11	44.059.575	40.420.485
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltme	18	(3.184.379)	(282.172)
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltme	3	(9.473.263)	(37.980.069)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltme	6	234.413	1.259.726
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltme	9	(87.891)	(1.358.285)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltme	12	3.844.701	292.999
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltme	12	743.245	313.460
Ecrimisil karşılığı ile ilgili düzeltme	12	113.545	80.250
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltme		2.375.540	2.486.307
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltme		(4.931)	66.417
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltme		447.995	30.319
Hisse satışı kazancı ile ilgili düzeltme		-	(139.973.000)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltme	19	14.055.088	16.284.024
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltme	17	(2.934.317)	(1.606.862)
Alınan temettü gelirleri ile ilgili düzeltme	18	(21.504)	(2.167.675)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları		(1.159.252)	2.388.420
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltme		(909.172)	376.718
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(100.386.140)	(32.761.376)
Kısa vadeli ticari alacaklar		(46.857.506)	(47.157.759)
Stoklar		(5.633.022)	16.927.613
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		(4.097.645)	2.714.618
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		(212.204)	6.613.207
Kısa vadeli ticari borçlar		(52.036.377)	(16.552.807)
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler/çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		8.450.614	4.695.915
Diğer uzun vadeli borçlar / yükümlülükler		-	(2.163)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		153.492.032	148.005.636
Ödenen faizler		(16.497.765)	(22.273.532)
Alınan faizler	17	2.934.317	1.458.612
Ödenen ecrimisil	12	(266.045)	-
6111 Sayılı yasa uyarınca ödenen ceza	8	(437.428)	(1.015.031)
Ödenen ikramiye ve prim karşılığı		(905.388)	(87.234)
Ödenen kıdem tazminatı		(3.454.550)	(3.025.861)
Ödenen izin ücreti		(61.385)	(41.737)
Ödenen vergiler		(30.325.671)	(30.717.059)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(15.396.387)	218.092.446
Bağlı ortaklık pay alımı nedeniyle net nakit çıkışı		-	(1.728.202)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(36.806.902)	(40.050.361)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit		21.714.152	1.458.699
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(303.637)	(6.886)
Hisse satışından elde edilen nakit		-	258.419.196
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(88.234.774)	(262.043.286)
Alınan krediler		188.026.184	326.585.000
Kredilerin geri ödemesi		(120.386.933)	(492.858.802)
Finansal kiralama geri ödemeleri		(8.083)	(14.104)
Ödenen temettü	15	(155.887.446)	(98.071.305)
Alınan temettü	18	21.504	2.167.675
Alınan Faiz		-	148.250
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		846.956	48.352.954
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	39.925.027	17.601.845
Çevrim farkı (net)		627.074	(6.500.196)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	41.399.057	59.454.603

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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. (BIST)’de işlem görmektedir. (Not: 15) BIST Pay Endeksleri Temel Kuralları’nın 82. Maddesine istinaden, Borsa Genel Müdürlüğü’nce 2014 yılı üçüncü üç aylık dönemi için (01/07/2014-30/09/2014) Çimsa hisseleri BIST 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

30 Eylül 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	Şirketin etkin pay oranı	
				30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12 Eki 2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
CIMSAROM Marketing Distributie S.R.L. (Çimsarom) (*)	8 Şub 2006	Romanya	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
Çimsa Cementos Espana, S.A.U. (Cementos Espana,S.A.U.) (*)	7 Tem 2006	İspanya	Beyaz çimento pazarına dökme ve ambalajlı çimento satışı	% 100	% 100
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	% 70
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31 May 2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

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

Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumu amacıyla, Çimsa, bağlı ortaklıkları, müşterek yönetime tabi ortaklığı ve iştiraki birlikte “Grup” olarak adlandırılacaktır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Faaliyet konusu

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

Ara dönem konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 6 Kasım 2014 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren dönemde Grup'un mavi yakalı (sendikalı) çalışan sayısı 613 (31 Aralık 2013 – 610), beyaz yakalı (sendikasız) çalışan sayısı 426 (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 ara dönem 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.

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 ara dönem 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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2013 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

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

Değişiklik "muhasabeleştirilen 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. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 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. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

TFRS 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 hükümleri değiştirilmiştir. 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. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Standarda getirilen 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. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 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 TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Ara dönem 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.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları da yayınlandıktan sonra değerlendirecektir.

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

TMS/TFRS'lerde yıllık iyileştirmeler:

KGK, Eylül 2014'de '2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ve '2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayımlanmıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010-2012 Dönemi

TFRS 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.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 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.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

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

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 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.

TMS 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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

TMS/TFRS'lerde yıllık iyileştirmeler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 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.

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

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.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

IFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi (devamı)

UFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

UMSK, Mayıs 2014'de faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için UFRS 11'i değiştirmiştir. Bu değişiklik, UFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu UFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, UFRS 3 ve diğer UFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, UFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer UFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulananak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

UMSK, Haziran 2014'de "taşıyıcı bitkiler"i "UMS 16 - Maddi duran varlıklar" standardı kapsamında muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yayınladı. Yayımlanan değişiklikte üzüm asma, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin UMS 41 yerine UMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise UMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi (devamı)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi – UMS 27'de Değişiklik

Ağustos 2014'te UMSK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için UMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
 - UFRS 9 (veya UMS 39)'a göre
- veya
- özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

UMSK, Eylül 2014'te UFRS'lerdeki yıllık iyileştirmelerini, "UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerinde değişiklik
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – hizmet sözleşmeleri; değişikliklerin UFRS 7'ye ara dönem özet finansal tablolara uygulanabilirliği
- UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – iskonto oranına ilişkin bölgesel pazar sorunu
- UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanması

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

UMSK, Eylül 2014'te, UFRS 10 ve UMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için UFRS 10 ve UMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, UFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilgisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") göre hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirilen dönem kar veya zarar tablosunda yansıtılmaktadırlar. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları ile tutarlıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. Diğer İşletmelerdeki Paylar

İştirakler	Ana Faaliyet Konusu	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
		<u>Etkin Sahiplik Oranı (%)</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Etkin Sahiplik Oranı (%)</u>	<u>Defter Değeri</u>
Exsa	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,875	182.189.562	32,875	172.716.299
CSN (*)	Beyaz çimento pazarlama	50,00	-	50,00	-
			<u>182.189.562</u>		<u>172.716.299</u>

(*) 30 Eylül 2014 ve 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 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibarı ile sona eren ara döneme ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Varlıklar	569.245.601	530.195.753
Yükümlülükler	(15.056.819)	(4.822.981)
Net varlıklar	<u>554.188.781</u>	<u>525.372.772</u>
Grup'un payı	<u>182.189.562</u>	<u>172.716.299</u>

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Gelir	45.991.717	11.601.970	148.957.156	9.310.900
Gider	(17.175.710)	(7.855.008)	(33.428.430)	(2.655.772)
Net dönem karı	<u>28.816.006</u>	<u>3.746.961</u>	<u>115.528.726</u>	<u>6.655.128</u>
Grup'un net dönem karındaki payı	<u>9.473.263</u>	<u>1.231.814</u>	<u>37.980.069</u>	<u>2.187.873</u>

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan CSN'nin 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibarı ile sona eren ara döneme ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Varlıklar	1.890.624	3.636.453
Yükümlülükler	(1.946.455)	(4.334.823)
Net Yükümlülükler	<u>(55.831)</u>	<u>(698.370)</u>
Grup' un net yükümlülüklerdeki payı	<u>(27.916)</u>	<u>(349.185)</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. Diğer İşletmelerdeki Paylar (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Gelir	4.339.629	(3.549.966)	9.836.940	6.414.481
Gider	(4.168.185)	3.520.015	(9.202.437)	(5.732.014)
Net dönem karı	171.444	(29.951)	634.503	682.467
Grup'un net dönem karındaki payı	85.722	(14.976)	317.252	341.234

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

30 Eylül 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	4.838.336	45.568.038	-

30 Eylül 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	507.378	41.486.929	-

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

Özet finansal durum bilgileri

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Nakit ve nakit benzerleri	10.988.628	3.362.740
Diğer dönen varlıklar	26.380.917	19.989.932
Duran varlıklar	75.004.142	76.360.419
Toplam varlıklar	112.373.687	99.713.091
Kısa vadeli finansal borçlar	90.430	84.582
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9.757.688	8.344.244
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	7.544.477	6.050.837
Toplam yükümlülükler	12.700.600	14.479.663
Toplam özkaynaklar	99.673.087	85.233.428

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. Diğer İşletmelerdeki Paylar (devamı)

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Net satış gelirleri	58.414.641	21.373.669	41.344.678	16.518.367
Brüt kar	14.856.165	6.151.667	4.745.396	243.804
Faaliyet kar/(zararı)	12.638.278	6.259.226	1.797.451	1.526.328
Net finansal gelir/(gider)	(290.657)	(272.023)	(17.018)	(6.290)
Vergi öncesi kar/(zarar)	12.347.621	5.987.203	1.780.433	1.520.038
Net dönem karı	9.874.155	4.789.915	1.035.465	1.206.871

Özet nakit akışı bilgileri

	30 Eylül- 2014	30 Eylül- 2013
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	8.891.206	2.721.421
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(1.252.462)	(648.480)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	(21.728)	3.498
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	7.617.016	2.076.439

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 16'de yurt içi ve yurt dışına yapılan satışlar olarak verilmiştir.

Grup'un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını UFRS 8'e göre yapmaktadır. Bölümler arası transfer fiyatları üçüncü şahıslara yapılanlarla aynı bazda hazırlanmıştır. Grup'un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup'un 30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihlerinde sona eren ara döneme ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2014	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	599.260.252	169.290.949	-	55.673.469	824.224.670
Satışların maliyeti (-)	(326.748.261)	(185.781.353)	-	(55.673.469)	(568.203.083)
Brüt kar/(zarar)	272.511.991	(16.490.404)	-	-	256.021.587
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(15.546.783)	-	(25.315.862)	-	(40.862.645)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(3.996.393)	370.451	(763.606)	-	(4.389.548)
Esas faaliyet kar/(zararı)	252.968.815	(16.119.953)	(26.079.468)	-	210.769.394
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	3.965.187	-	3.965.187
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(367.513)	-	(367.513)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	9.473.263	-	9.473.263
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	252.968.815	(16.119.953)	(13.008.531)	-	223.840.331
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(18.061.552)	-	(18.061.552)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	252.968.815	(16.119.953)	(31.070.083)	-	205.778.779
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(41.598.756)	-	(41.598.756)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(41.215.566)	-	(41.215.566)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	(383.190)	-	(383.190)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	252.968.815	(16.119.953)	(72.668.839)	-	164.180.023
1 Ocak - 30 Eylül 2013	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	638.770.861	161.512.419	-	(61.770.835)	738.512.445
Satışların maliyeti (-)	(444.657.671)	(178.590.078)	-	61.770.835	(561.476.914)
Brüt kar/(zarar)	194.113.190	(17.077.659)	-	-	177.035.531
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(14.236.712)	(15.716)	(22.077.025)	-	(36.329.453)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	2.803.092	(1.533.143)	(5.754.801)	-	(4.484.852)
Esas faaliyet kar/(zararı)	182.679.570	(18.626.518)	(27.831.826)	-	136.221.226
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	143.546.106	-	143.546.106
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(349.515)	-	(349.515)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	37.980.069	-	37.980.069
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	182.679.570	(18.626.518)	153.344.834	-	317.397.886
Finansman gideri	-	-	(17.261.936)	-	(17.261.936)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	182.679.570	(18.626.518)	136.082.898	-	300.135.950
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(31.156.818)	-	(31.156.818)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(36.565.196)	-	(36.565.196)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	5.408.378	-	5.408.378
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	182.679.570	(18.626.518)	104.926.080	-	268.979.132

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2014	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	137.957.385	57.088.212	-	93.988.889	289.034.486
Satışların maliyeti (-)	(33.549.637)	(62.134.464)	-	(93.988.889)	(189.672.991)
Brüt kar/(zarar)	104.407.748	(5.046.253)	-	-	99.361.495
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	4.141.498	-	(17.815.923)	-	(13.674.425)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	2.844.459	(495.528)	(2.244.910)	-	104.021
Esas faaliyet kar/(zararı)	111.393.705	(5.541.781)	(20.060.833)	-	85.791.091
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	-	-	2.221.267
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	4.183	360.812	(367.513)	-	(2.518)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	1.231.814	-	1.231.814
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	111.232.059	(6.759.060)	(15.231.345)	-	89.241.654
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(8.993.703)	-	(8.993.703)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	111.232.059	(6.759.060)	(24.225.048)	-	80.247.951
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(17.153.376)	-	(17.153.376)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(17.179.212)	-	(17.179.212)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	25.836	-	25.836
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	111.232.059	(6.759.060)	(41.378.424)	-	63.094.575

1 Temmuz - 30 Eylül 2013	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	234.676.141	55.889.855	-	(20.950.046)	269.615.950
Satışların maliyeti (-)	(155.510.348)	(61.137.700)	-	20.950.046	(195.698.002)
Brüt kar/(zarar)	79.165.793	(5.247.845)	-	-	73.917.948
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	2.982.731	8.085	(15.018.069)	-	(12.027.253)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(9.148.274)	14.363	12.282.776	-	3.148.865
Esas faaliyet kar/(zararı)	73.000.250	(5.225.397)	(2.735.293)	-	65.039.560
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	229.969	-	229.969
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(182.379)	-	(182.379)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	2.187.874	-	2.187.874
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	73.000.250	(5.225.397)	(499.829)	-	67.275.024
Finansman gideri	-	-	(3.671.358)	-	(3.671.358)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	73.000.250	(5.225.397)	(4.171.187)	-	63.603.666
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(12.109.121)	-	(12.109.121)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(11.173.600)	-	(11.173.600)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	(935.521)	-	(935.521)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	73.000.250	(5.225.397)	(16.280.308)	-	51.494.545

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2014					
Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Maddi duran varlıklar (Not 11)	35.509.582	1.297.320	-	-	36.806.902
Maddi olmayan duran varlıklar (Not 11)	303.637	-	-	-	303.637
Toplam yatırım harcamaları	35.813.219	1.297.320	-	-	37.110.539
Amortisman gideri (Not 11)	(34.236.694)	(8.389.359)	-	-	(42.626.053)
İtfa payları (Not: 11)	(1.433.522)	-	-	-	(1.433.522)
1 Ocak - 30 Eylül 2013					
Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Maddi duran varlıklar	31.123.796	8.926.565	-	-	40.050.361
Maddi olmayan duran varlıklar	6.886	-	-	-	6.886
Toplam yatırım harcamaları	31.130.682	8.926.565	-	-	40.057.247
Amortisman gideri	(31.984.109)	(7.014.678)	-	-	(38.998.787)
İtfa payları	(1.421.698)	-	-	-	(1.421.698)
1 Temmuz - 30 Eylül 2014					
Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Maddi duran varlıklar	21.479.015	559.043	-	-	22.038.058
Maddi olmayan duran varlıklar	289.058	-	-	-	289.058
Toplam yatırım harcamaları	21.768.073	559.043	-	-	22.327.116
Amortisman gideri	(12.781.371)	(2.800.232)	-	-	(15.581.603)
İtfa payları	(482.066)	-	-	-	(482.066)
1 Temmuz - 30 Eylül 2013					
Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Maddi duran varlıklar	11.323.404	3.790.626	-	-	15.114.030
Maddi olmayan duran varlıklar	385	-	-	-	385
Toplam yatırım harcamaları	11.323.789	3.790.626	-	-	15.114.415
Amortisman gideri	(10.807.238)	(2.258.562)	-	-	(13.065.800)
İtfa payları	(524.685)	-	-	-	(524.685)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

30 Eylül 2014	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.263.045.181	23.007.253	-	-	1.286.052.434
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	56.978	-	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	182.189.562	-	182.189.562
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	13.462.549	-	13.462.549
Toplam varlıklar	1.263.045.181	23.007.253	195.709.089	-	1.481.761.523
Bölüm yükümlülükleri	338.092.941	8.039.390	-	-	346.132.331
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.135.629.192	-	1.135.629.192
Toplam yükümlülükler	338.092.941	8.039.390	1.135.629.192	-	1.481.761.523

31 Aralık 2013	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kasa	20.104	9.511
Bankalar	34.811.685	38.380.950
Vadesiz Mevduatlar	15.390.058	11.573.640
Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	19.421.627	26.807.310
Vadesi bilanço tarihinden önce olan tahsildeki çekler	6.567.268	1.534.566
	<u>41.399.057</u>	<u>39.925.027</u>

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Türk Lirası	27.470.852	36.764.772
Avro	3.669.650	217.087
ABD Doları	2.551.071	1.396.059
İngiliz Sterlini	308.847	3.032
Diğer	811.265	-
	<u>34.811.685</u>	<u>38.380.950</u>

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 3 aydan kısadır. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatlara uygulanan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı % 8,0 (31 Aralık 2013: %8,1).

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

6. Ticari alacaklar ve borçlar

a. Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alicılar	207.239.594	169.721.279
Alacak senetleri	59.334.714	50.307.308
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(6.763.824)	(6.858.683)
	<u>259.810.484</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 71 gündür (31 Aralık 2013 – 78 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %11,71, ABD Doları için %2,07 ve Avro için %2,14 (31 Aralık 2013 – TL: %6,33, ABD Doları: %2,56, Avro: %2,60)'tür.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

b. Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013
Açılış bakiyesi	6.858.683	4.835.959
Dönem içinde ayrılan karşılık	234.413	510.506
Konusu kalmayan karşılık (-)	(311.785)	(183.885)
Çevrim farkı	(17.487)	166.121
Kapanış Bakiyesi	<u>6.763.824</u>	<u>5.328.701</u>

b. Kısa vadeli ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ticari borçlar	53.277.610	113.569.827
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	9.095.480	839.640
	<u>62.373.090</u>	<u>114.409.467</u>

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 53 gündür (31 Aralık 2013: 52 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %11,71 ABD Doları için %2,07 ve Avro için %2,14 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:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli alınan krediler	144.805.274	60.317.314
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	20.927.629	21.242.209
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısmı	-	8.083
	<u>165.732.903</u>	<u>81.567.606</u>
Uzun vadeli banka kredileri	21.306.449	41.442.507
	<u>21.306.449</u>	<u>41.442.507</u>
Toplam finansal borçlar	<u>187.039.352</u>	<u>123.010.113</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Finansal borçlanmalar (devamı)

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2014
Teminatsız	Sabit	Türk Lirası	10,65	21.707.570	14.534.868	7.172.702	21.707.570
Teminatlı	Sabit	Türk Lirası	11,75	80.000.000	80.000.000	-	80.000.000
Teminatsız	Faizsiz	Türk Lirası	-	90.430	90.430	-	90.430
Teminatsız	Sabit	Avro	1,85	19.701.845	52.587.858	5.204.520	57.792.378
Teminatsız	Değişken	Avro	1,75	18.750	6.023	48.190	54.213
Teminatlı	Değişken	Avro	1,07	4.708.411	4.732.864	8.881.037	13.613.900
Teminatsız	Sabit	ABD Doları	2,07	6.000.000	13.716.566	-	13.716.566
Teminatlı	Sabit	ABD Doları	6,56	146.520	64.294	-	64.294
					165.732.903	21.306.449	187.039.352

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

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2013
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
					8.083	-	8.083
Finansal Kiralama					8.083	-	8.083

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

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
1 yıl içerisinde ödenecek	165.732.903	81.559.523
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	11.269.291	18.820.061
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	3.603.431	12.200.068
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	3.579.336	4.672.603
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	1.844.496	4.657.483
5 yıl ve daha uzun vadeli	1.009.894	1.092.292
	187.039.352	123.002.030

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Finansal borçlanmalar (devamı)

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar

30 Eylül 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. Kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Personelden alacaklar	501.795	480.055
Sigorta tazminatlarından alacaklar	3.737	75.238
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 23)	98.302	73.337
Diğer çeşitli alacaklar	749.220	749.220
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(749.220)	(749.220)
	603.834	628.630

Uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	2.913.699	2.683.824
	2.913.699	2.683.824

b. Kısa ve uzun vadeli diğer borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	5.119.189	1.767.933
Alınan depozito ve teminatlar	3.752.344	3.254.072
6111 Sayılı yasadan yararlanılan vergi ve ceza yükümlülüğü	-	437.428
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not: 23)	137.933	485.249
	9.009.465	5.944.682

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. Stoklar

Stoklar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	70.285.502	60.636.953
Yarı mamuller	28.512.520	25.448.507
Mamuller	6.362.077	17.411.114
Diğer stoklar	7.654.959	3.685.462
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.984.529)	(2.072.420)
	<u>110.830.529</u>	<u>105.109.616</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013
Açılış bakiyesi	2.072.420	2.437.301
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	18.053
Konusu kalmayan karşılık (-)	(87.891)	(1.376.338)
Kapanış bakiyesi	<u>1.984.529</u>	<u>1.079.016</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 97.446.021 TL'dir ve satışların maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2013: 118.541.197 TL) (Not: 20).

10. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

a. Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Verilen sipariş avansları	8.220.983	3.604.139
Gelecek aylara ait giderler	4.365.351	1.372.720
	<u>12.586.334</u>	<u>4.976.859</u>

b. Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	1 Ocak - 2014	31 Aralık 2013
Alınan sipariş avansları	4.394.568	2.798.796
Gelecek aylara ait gelirler	138.317	105.276
	<u>4.532.885</u>	<u>2.904.072</u>

c. Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	1 Ocak - 2014	31 Aralık 2013
Verilen sabit kıymet avansları	281.230	579.661
Gelecek yıllara ait giderler	128.695	322.604
	<u>409.925</u>	<u>902.265</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 37.110.539 (30 Eylül 2013 – 40.057.247 TL).

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 18.529.773 TL'dir (30 Eylül 2013 – 1.176.527 TL).

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait amortisman ve itfa giderlerinin 43.036.928 TL'si (30 Eylül 2013: 39.216.952 TL) satılan malın maliyetine, 993.842 TL'si (30 Eylül 2013: 1.174.795 TL) genel yönetim giderlerine ve 28.805 TL'si (30 Eylül 2013: 28.738 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, kullanım ömrünü doldurması nedeniyle net defter değerleri sıfır olan fakat hala kullanımda olması nedeniyle muhasebe kayıtlarında tutulmaya devam eden maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 463.315.129 TL'dir (31 Aralık 2013: 525.065.437 TL).

Grup'un, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 60.744.453 TL tutarındaki maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2013 – 61.456.359 TL).

30 Eylül 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).

12. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dava Karşılıkları	7.293.879	3.449.178
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar	-	905.388
	<u>7.293.879</u>	<u>4.354.566</u>

30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibarı ile "Dava karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

Dava karşılığı hareketleri	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013
Açılış bakiyesi	3.449.178	3.036.881
İlave karşılık	4.288.200	447.929
Konusu kalmayan karşılık (-)	(443.499)	(154.930)
Kapanış bakiyesi	<u>7.293.879</u>	<u>3.329.880</u>

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan ve halen devam etmekte olan davaların toplam tutarı yaklaşık 9.114.921 TL'dir (31 Aralık 2013: 9.359.006 TL). 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 7.293.879 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2013: 3.449.178 TL).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

b. Uzun vadeli karşılıklar

Uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	18.225.195	17.913.207
Diğer uzun vadeli karşılıklar	4.511.905	3.921.160
	<u>22.737.100</u>	<u>21.834.367</u>

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

Diğer uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı	4.450.405	3.707.160
Ecrimisil Karşılığı	61.500	214.000
	<u>4.511.905</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 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 4.450.405 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)

30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibarı ile "Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013
Açılış bakiyesi	3.707.160	3.264.016
İlave karşılık	743.245	313.460
Kapanış bakiyesi	<u>4.450.405</u>	<u>3.577.476</u>

30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibarı ile "Ecrimisil Karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

Ecrimisil Karşılığı (*)	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013
Açılış bakiyesi	214.000	107.000
İlave karşılık	113.545	80.250
Ödenen karşılık	<u>(266.045)</u>	<u>-</u>
	<u>61.500</u>	<u>187.250</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. Ancak Milli Emlak Müdürlüğü bu yıl içerisinde farklı bir uygulama ile, 2 yıl, 4 ay, 16 günlük tahakkuk bedeli olan 266.045 TL'sini 13 Mayıs 2014 tarihi itibarıyla talep etmiştir. Yapılan bu ödemeye uygun olarak ayrılan karşılıklar yeniden güncellenmiştir (31 Aralık 2013: 214.000 TL).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

c. Alınan verilen teminatlar

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

	Para Birimi	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	191.321.117	191.321.117	156.048.567	156.048.567
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	7.451.000	16.980.084	3.648.500	7.786.994
Alınan teminat mektupları	Avro	6.404.383	18.517.633	1.560.273	4.581.742
Alınan ipotekler	TL	24.944.489	24.944.489	24.437.615	24.437.615
Alınan ipotekler	Avro	1.400.000	4.047.960	1.400.000	4.111.100
Alınan ipotekler	Ruble	175.174.835	10.993.973	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	135.000	390.339	95.000	278.968
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	107.792	47.300	100.952
Rehin işlemi	TL	15.433.769	15.433.769	14.115.574	14.115.574
Toplam alınan TRİ'ler			<u>304.131.666</u>		<u>244.178.848</u>

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

	Para Birimi	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler					
	TL	76.685.661	76.685.661	90.240.601	90.240.601
	ABD Doları	29.355.672	66.898.642	17.307.229	36.938.819
	Avro	17.705.600	51.193.972	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		-	-	-	-
			<u>194.778.276</u>		<u>179.171.914</u>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2014 itibariyle %0'dır (31 Aralık 2013: %0).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

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

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 vergi davasını Şirket kazanmış olup, temyize gidildiği için hukuki süreç devam etmektedir. Şirket Yönetimi, nihai hukuki sürecinin henüz tamamlanmamış olması ve bu konudaki belirsizliği dikkate alarak, 30 Eylül 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. 30 Eylül 2014 rapor tarihi itibarıyla soruşturma tamamlanmış olup, 4054 sayılı Kanun'un 4. maddesinin ihlal edilmediğine, bu nedenle aynı Kanun'un 16. maddesi uyarınca idari para cezası verilmesine yer olmadığı sonucuna varılmıştır.

13. Taahhütler

30 Eylül 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
30 Eylül 2014						
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri						
3 aya kadar						
Avro satımı/ TL alımı	2,9794	8.938.100	3.000.000	8.938.100	9.126.933	(188.833)
						(188.833)
3 aya kadar						
ABD Doları satımı	3,5982	12.953.580	3.600.000	8.204.040	8.259.557	(55.517)
						(55.517)
Toplam						(244.350)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. 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)

14. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

a. Diğer dönen ve duran varlıklar

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	622.233	4.228.484
İş ve Personel avansları	1.016.089	748.141
Diğer çeşitli dönen varlıklar	549.091	236.153
	2.187.413	5.212.778

Diğer duran varlıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Diğer duran varlıklar		
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV (*)	3.917.202	3.554.004
Diğer çeşitli duran varlıklar	243.877	132.406
	4.161.079	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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. Diğer Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

b. Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Maliyet gider karşılığı	3.159.966	649.290
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	149.607	22.545
	<u>3.309.573</u>	<u>671.835</u>

15. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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	13,79	18.628.038	13,94	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	22,58	30.501.643	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>

(*) 30 Eylül 2014 tarihi itibari ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %41,47’dir (31 Aralık 2013: %41,47). 30 Eylül 2014 itibariyle fiili dolaşımdaki pay oranı ise %29,45’dir (31 Aralık 2013: %27,75).

(**) Aberdeen Asset Managers Limited yönetilen birden çok portföyün ihtiyari yatırım yöneticisi olarak toplam sermayenin %5,34’üne sahiptir.

Şirket’in 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle 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).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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 ulaşmaya 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 (2013: 98.071.305 TL) ve 14.913.322 TL "Genel Kanuni Yedek Akçe" ile 131.510.049 TL "Olağanüstü Yedek" ayrılmasına (2013: 9.131.708 TL) 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:22)

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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Geçmiş yıl karları (devamı)

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

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

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

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Yasal yedekler	136.510.601	121.597.278
Diğer sermaye yedekleri (*)	238.197.945	43.100.627
Olağanüstü yedekler	52.635.185	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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. Hasılat

Hasılat	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Yurt içi satışlar	669.632.774	235.558.087	590.486.898	218.754.124
Yurt dışı satışlar	213.944.320	74.980.885	209.261.892	71.866.954
Satış iskontoları (-)	(12.540.425)	(5.000.498)	(12.284.298)	(4.279.217)
Diğer indirimler (-)	(46.811.999)	(16.503.988)	(48.952.047)	(16.725.911)
	<u>824.224.670</u>	<u>289.034.486</u>	<u>738.512.445</u>	<u>269.615.950</u>
Satışların maliyeti (-) (Not:20)	<u>(568.203.083)</u>	<u>(189.672.991)</u>	<u>(561.476.914)</u>	<u>(195.698.002)</u>
Brüt kar	<u>256.021.587</u>	<u>99.361.495</u>	<u>177.035.531</u>	<u>73.917.948</u>

17. Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	15.687.417	6.006.039	16.225.790	7.511.148
Üç aydan kısa vadeli mevduat faiz geliri	2.091.565	397.002	1.458.612	341.602
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	1.759.298	246.986	1.794.241	785.657
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz gelirleri	842.752	179.903	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar	168.822	-	338.815	-
Diğer gelir ve karlar	1.156.117	141.859	2.001.463	432.037
	<u>21.705.972</u>	<u>6.971.789</u>	<u>21.818.921</u>	<u>9.070.444</u>

Esas Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Yardım ve teberrular	(187.973)	(88.649)	(10.249.872)	(196.516)
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(15.256.671)	(2.730.593)	(9.194.248)	(5.047.390)
Karşılık giderleri	(4.690.400)	(2.029.445)	(2.101.365)	(430.427)
Tazminat ve Ceza giderleri	(1.818.949)	(275.334)	(1.656.323)	(58.948)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(288.939)	-	(419.733)	(142.249)
Diğer gider ve zararlar	(3.852.589)	(1.743.748)	(2.682.232)	(26.143)
	<u>(26.095.520)</u>	<u>(6.867.768)</u>	<u>(26.303.773)</u>	<u>(5.901.673)</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Hisse satış geliri (*)	-	-	139.973.000	-
Temettü geliri	21.504	-	2.167.675	-
Sabit kıymet satış geliri	3.551.892	2.136.930	631.687	112.443
Kira geliri	391.790	84.336	773.744	117.526
	<u>3.965.187</u>	<u>2.221.266</u>	<u>143.546.106</u>	<u>229.969</u>

(*) Grup 10 Mayıs 2013 tarihinde nominal değeri 21.534.308 TL olan Hacı Ömer Sabancı Holding hisselerini mevcut kredi borçlarını kapatmak amacı ile 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. Hacı Ömer Sabancı Holding hisselerinin gerçeğe uygun değeri 10 Mayıs 2013 tarihi itibarı ile 258.411.696 TL’dir ve bu tarihe kadar özkaynakları altındaki finansal varlık değer artış fonunda muhasebeleştirilen tutar 139.973.000 TL (vergi etkisi netlenmiş tutar 132.974.350 TL)’dir. Grup bu satıştan 139.973.000 TL gelir elde etmiştir .

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Sabit kıymet satış gideri	(367.513)	(2.518)	(349.515)	(182.379)
	<u>(367.513)</u>	<u>(2.518)</u>	<u>(349.515)</u>	<u>(182.379)</u>

19. Finansman Gelir/Giderleri

Finansman Gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Nisan – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Nisan – 30 Eylül 2013
Finansal gelirler				
Banka kredileri kur farkı gelirleri	-	(536.303)	148.250	128.344
Toplam finansal gelirler	<u>-</u>	<u>(536.303)</u>	<u>148.250</u>	<u>128.344</u>

Finansman Giderleri (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Nisan – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Nisan – 30 Eylül 2013
Finansal giderler				
Banka kredileri faiz giderleri	(14.055.088)	(5.121.533)	(16.284.024)	(3.248.616)
Banka kredileri kur farkı giderleri	(2.859.499)	(2.859.499)	-	-
Diğer finansal giderler	(1.146.964)	(476.367)	(1.126.162)	(570.992)
Toplam finansal giderler	<u>(18.061.552)</u>	<u>(8.457.400)</u>	<u>(17.410.186)</u>	<u>(3.819.608)</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. Niteliklerine Göre Giderler

1 Ocak – 30 Eylül 2014 ve 2013 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(97.466.021)	(11.137.158)	(118.541.197)	(43.795.627)
Direkt işçilik giderleri	(5.053.054)	(1.705.190)	(5.414.063)	(1.973.253)
Enerji giderleri	(222.831.306)	(61.143.266)	(231.451.380)	(82.994.623)
Amortisman ve itfa gider payı	(43.036.928)	(15.709.931)	(39.216.952)	(13.148.046)
Diğer üretim giderleri	(116.721.424)	(21.825.607)	(144.856.320)	(51.462.290)
Toplam üretim maliyeti	<u>(485.108.732)</u>	<u>(111.521.151)</u>	<u>(539.479.912)</u>	<u>(193.373.839)</u>
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not:9)	-	-	(18.053)	(1.455)
Yarımamul değişimi	3.064.013	3.853.394	(15.026.445)	(172.545)
Mamul, ticari mal değişimi	(367.380)	1.007.239	(2.687.260)	(1.053.764)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı	87.891	56.103	1.376.338	21.740
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	<u>(85.878.875)</u>	<u>(83.068.576)</u>	<u>(5.641.582)</u>	<u>(1.118.139)</u>
	<u>(568.203.083)</u>	<u>(189.672.991)</u>	<u>(561.476.914)</u>	<u>(195.698.002)</u>

1 Ocak – 30 Eylül 2014 ve 2013 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Personel gider payı	(3.149.744)	(707.779)	(2.674.462)	(840.298)
Temsil giderleri	(407.123)	(35.000)	(493.437)	(131.286)
Seyahat giderleri	(536.990)	(411.668)	(323.587)	(106.683)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(145.959)	(29.112)	(169.791)	(59.885)
Kira giderleri	(183.991)	(123.690)	(132.425)	(50.907)
Sigorta giderleri	(95.697)	(47.684)	(75.019)	(29.166)
Haberleşme ve ilan giderleri	(43.313)	(20.000)	(52.665)	(14.872)
Amortisman ve itfa giderleri	(28.805)	(9.233)	(28.738)	(8.272)
Diğer çeşitli giderler	(986.074)	(490.614)	(897.504)	(408.401)
	<u>(5.577.696)</u>	<u>(1.874.780)</u>	<u>(4.847.628)</u>	<u>(1.649.770)</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. Niteliklerine Göre Giderler (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2014 ve 2013 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(15.754.524)	(4.913.152)	(13.698.373)	(4.274.595)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(3.912.591)	(1.288.591)	(4.453.677)	(1.710.515)
Vergi, resim ve harçlar	(3.457.167)	(934.586)	(2.721.255)	(756.258)
Kıdem tazminatı	(2.729.469)	(1.375.864)	(1.772.464)	(646.052)
Haberleşme ve ilan giderleri	(1.108.728)	(233.050)	(1.078.128)	(289.549)
Amortisman ve itfa giderleri	(993.842)	(153.172)	(1.174.795)	(434.167)
Seyahat giderleri	(1.303.821)	(494.321)	(1.011.905)	(371.484)
Sigorta giderleri	(835.572)	(186.235)	(992.703)	(289.545)
Bilgi işlem giderleri	(1.317.877)	(769.553)	(901.875)	(359.150)
Kira giderleri	(815.002)	(294.880)	(662.190)	(237.055)
Temsil giderleri	(806.413)	(659.952)	(383.579)	(121.863)
Bakım onarım giderleri	(153.366)	(29.392)	(272.486)	(98.296)
Diğer çeşitli giderler	(2.096.578)	(466.897)	(2.358.395)	(788.954)
	<u>(35.284.949)</u>	<u>(11.799.645)</u>	<u>(31.481.825)</u>	<u>(10.377.483)</u>

21. 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.

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

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(41.215.566)	(44.387.686)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	<u>23.712.462</u>	<u>37.774.477</u>
	<u>(17.503.104)</u>	<u>(6.613.209)</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. Gelir Vergileri (devamı)

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Vergi (gideri) / geliri	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Cari vergi (gideri) / geliri	(41.215.566)	(17.179.212)	(36.565.196)	(11.173.600)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(383.190)	25.836	5.408.378	(935.521)
	<u>(41.598.756)</u>	<u>(17.153.376)</u>	<u>(31.156.818)</u>	<u>(12.109.121)</u>

Grup'un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kullanılmamış vergi zararları (*)	3.170.992	3.981.917
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	3.645.039	3.763.719
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	890.081	741.432
Şüpheli diğer alacak karşılığı	322.334	360.555
Dava karşılıkları	1.458.776	689.836
Türev ürünlerin rayiç değeri	48.870	610.672
Stok değer düşüklüğü	396.906	414.484
Alacakların iç verim düzeltmesi	83.438	110.736
Diğer	2.627.721	1.864.338
	<u>12.644.158</u>	<u>12.537.689</u>

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:

Şerefiye	(24.589.322)	(24.589.322)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(9.349.981)	(9.647.481)
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(352.643)	(39.672)
	<u>(34.291.946)</u>	<u>(34.276.475)</u>
Net Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	<u>(21.647.788)</u>	<u>(21.738.786)</u>

Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük bilanço gösterimi	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ertelenmiş vergi (varlıkları)	5.977.846	5.173.155
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(27.625.634)	(26.911.941)
	<u>(21.647.788)</u>	<u>(21.738.786)</u>

(*) Şirket'in Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklığı olan Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi A.Ş.'nin 30 Eylül 2014 tarihi itibari ile taşıdığı geçmiş yıl zararı kalmamıştır (31 Aralık 2013: 7.659.978 TL). Şirket'in yurtdışında yerleşik bağlı ortaklıklarından ise toplam 15.854.960 TL taşınacak geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 8.017.175 TL).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. Gelir Vergileri (devamı)

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük hareketleri:	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013
Açılış bakiyesi	21.738.786	33.214.681
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	383.190	(5.408.378)
Özkaynak altında netleştirilen diğer	217.881	(375.343)
Özkaynak altında netleştirilen hisse satış etkisi	-	(4.479.136)
Çevrim farkı ve diğer	(692.069)	(14.775)
Kapanış bakiyesi	21.647.788	22.937.049

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Peşin ödenen vergi ve fonlar	487.470	949.139
	487.470	949.139

22. Pay Başına Kazanç

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Hisse adedi	13.508.444.200	13.508.444.200	13.508.444.200	13.508.444.200
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	159.785.104	60.864.984	268.956.702	51.141.538
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	0,0118	0,0045	0,0199	0,0038

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. 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 diğ Sabancı Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup'un üst düzey yöneticileri ilişkili taraflar olarak adlandırılmıştır. Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihlerinde sona eren ara döneme ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan diğ alacaklar (kısa vadeli)

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Aksigorta A.Ş. ⁽²⁾	98.302	58.228
Sasa Polyester Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	-	15.109
	<u>98.302</u>	<u>73.337</u>

İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3)(*)}	9.071.770	826.403
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	23.710	13.237
	<u>9.095.480</u>	<u>839.640</u>

(*) 9.069.011 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'ye, 0 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.'ye, 2.759 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 diğ borçlar (kısa vadeli)

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ⁽¹⁾	4.100	4.639
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	78.630	455.294
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	37.611	7.317
Diğ	17.592	17.999
	<u>137.933</u>	<u>485.249</u>

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	17.309.151	30.866.858
	<u>17.309.151</u>	<u>30.866.858</u>

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2013
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽²⁾	22.461.016	36.813.153
	<u>22.461.016</u>	<u>36.813.153</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	193.671	68.238	11.083	1.528
Sasa Polyester Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	-	-	49.508	16.928
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3)*}	68.613	-	190.539	190.539
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	31.325	-	-	-
Diğer	54.841	33.341	7.500	-
	<u>348.450</u>	<u>101.578</u>	<u>258.630</u>	<u>208.996</u>

(*) 35.272 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.'ye, 33.341 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'ye yapılan satışlardır (30 Eylül 2013: Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.:190.539 TL, Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.: - TL).

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3)*}	73.646.187	23.304.805	51.055.603	19.716.314
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	942.115	441.961	6.570.750	1.317.235
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	4.477.187	3.298.042	3.808.254	65.714
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	1.643.036	1.023.282	1.773.320	583.973
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	237.089	(3.834)	175.434	1.727
Hacı Ömer Sabancı Holding. A.Ş. ⁽¹⁾	39.083	12.534	142.462	4.737
Diğer	287.776	110.405	87.314	24.919
	<u>81.272.472</u>	<u>28.187.195</u>	<u>63.613.137</u>	<u>21.714.619</u>

(*)72.094.639 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'den, 1.477.391 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.'den, 74.156 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.'den yapılan alımlardır. (30 Eylül 2013: 49.152.123 TL, 1.881.567 TL, 21.913 TL)

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

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	885.871	233.868	35.836	15.930
	<u>885.871</u>	<u>233.868</u>	<u>35.836</u>	<u>15.930</u>

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	(6.637.272)	(2.409.852)	(5.294.192)	(9.113.134)
	<u>(6.637.272)</u>	<u>(2.409.852)</u>	<u>(5.294.192)</u>	<u>(9.113.134)</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 5.354.253 TL (30 Eylül 2013 – 4.859.642 TL) olup, ödenen ücretler 5.158.322 TL (30 Eylül 2013-4.671.926 TL), Sosyal Güvenlik Kurumu'na ödenen primler 195.931 TL dir (30 Eylül 2013- 187.716 TL).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. Kur Değişiminin etkileri

Grup’un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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	89.724.822	17.933.341	16.895.145	1.600	78.727.789	14.455.998	16.297.283	4.950
2a. Parasal finansal varlıklar	9.619.711	2.317.023	1.393.620	83.918	1.616.179	654.106	73.927	864
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	99.344.533	20.250.364	18.288.765	85.518	80.343.968	15.110.104	16.371.210	5.814
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	99.344.533	20.250.364	18.288.765	85.518	80.343.968	15.110.104	16.371.210	5.814
10. Ticari borçlar	513.040	155.605	54.794	-	27.316.552	9.706.072	2.247.874	-
11. Finansal yükümlülükler	63.364.410	6.043.166	17.151.774	-	47.662.951	8.388.456	10.134.333	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	63.877.450	6.198.771	17.206.568	-	75.907.967	18.178.498	12.637.357	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	63.877.450	6.198.771	17.206.568	-	75.907.967	18.178.498	12.637.357	-
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(16.878.240)	(3.600.000)	(3.000.000)	-	(44.842.350)	(4.500.000)	(12.000.000)	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	16.878.240	3.600.000	3.000.000	-	44.842.350	4.500.000	12.000.000	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	18.588.843	10.451.593	(1.917.803)	85.518	(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)	35.467.083	14.051.593	1.082.197	85.518	4.436.001	(3.068.394)	3.733.853	5.814
22. Döviz hedge’i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değer	(545.992)	-	(188.833)	-	(2.088.671)	(136.410)	(1.952.261)	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	16.878.240	3.600.000	3.000.000	-	44.842.350	4.500.000	12.000.000	-
25. İhracat	166.255.217	38.901.790	25.227.436	1.261.560	213.725.344	57.785.573	29.472.458	1.095.780
26. İthalat	104.756.239	43.220.800	2.165.165	-	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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. 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.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlar ile çevrilmiştir:

2,2789 TL = 1 ABD Doları, 2,8914 TL = 1 Avro, 3,6933 TL = 1 GBP (31 Aralık 2013: 2,1343 TL = 1 ABD Doları, 2,9365 TL = 1 Avro, 3,5114 TL = 1 GBP)

Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar)	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2014	
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	3.202.218 (3.202.218)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(820.404) 820.404
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	- -
4- ABD Doları net etki (1+2+3)	2.381.814 (2.381.814)
5- Avro net varlık / yükümlülük	312.906 (312.906)
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	(312.906) 312.906
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	- -
8- Avro net etki (5+6+7)	- -
9- Sterlin net varlık / yükümlülük	31.584 (31.584)
10- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	- -
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	- -
12- Sterlin net etki (9+10+11)	31.584 (31.584)
TOPLAM (4+8+12)	2.413.398 (2.413.398)

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)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. 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, 30 Eylül 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.

26. Türev Finansal Araçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Gerçeğe uygun değer farkı gelir/gidere yansıtılan türev finansal yükümlülükler	244.350	964.690
Toplam	244.350	964.690
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/gidere yansıtılan türev finansal yükümlülükler (*)	-	2.088.671
Toplam	-	2.088.671

(*) Grup'un nakit akış riskinden korunma yöntemi için yaptığı döviz kuru forward sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdir.

27. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.