

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

**1 OCAK-31 MART 2016 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	3-4
Ara dönem konsolide kar veya zarar tablosu	5
Ara dönem konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	6
Ara dönem konsolide özkaynaklar değişim tablosu	7
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	8
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	9 – 40

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
DURUM TABLOSU

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2016	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015
	Not		
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	243.735.277	224.071.872
Ticari alacaklar	6	312.863.737	327.413.136
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	22	3.075	3.075
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		312.860.662	327.410.061
Diğer alacaklar	8	533.787	858.520
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		533.787	858.520
Stoklar	9	109.135.237	96.064.710
Peşin ödenmiş giderler	10	27.349.962	3.727.477
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	20	785.913	389.491
Diğer dönen varlıklar	13	26.023.233	13.421.675
Dönen Varlıklar		720.427.146	665.946.881
Diğer alacaklar	8	3.370.987	3.300.320
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		56.978	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	211.610.669	198.879.863
Maddi duran varlıklar	11	1.037.121.351	891.957.670
Maddi olmayan duran varlıklar		166.846.648	167.482.109
<i>Şerefiye</i>		148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	11	18.727.396	19.362.857
Peşin ödenmiş giderler	10	41.679.305	41.673.501
Ertelenmiş vergi varlığı	20	6.723.142	7.201.772
Diğer duran varlıklar	13	3.132.556	4.034.202
Duran Varlıklar		1.470.541.636	1.314.586.415
TOPLAM VARLIKLAR		2.190.968.782	1.980.533.296

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
DURUM TABLOSU

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem
	Not	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	373.617.084	132.062.996
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	82.596.832	32.427.576
Ticari borçlar	6	126.718.990	206.253.599
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	22	21.308.640	29.696.666
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		105.410.350	176.556.933
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		8.111.581	4.408.724
Diğer borçlar	8	94.945.633	9.732.474
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	22	85.041.747	1.901.067
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		9.903.886	7.831.407
Ertelenmiş gelirler	10	9.658.662	6.435.545
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	11.854.767	10.757.643
Kısa vadeli karşılıklar		15.812.741	17.393.141
<i>Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar</i>		2.732.600	4.613.000
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	13.080.141	12.780.141
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	2.680.116	3.615.238
Kısa Vadeli Yükümlülükler		725.996.406	423.086.936
Uzun vadeli borçlanmalar	7	256.719.512	213.166.955
Uzun vadeli karşılıklar		30.457.165	29.663.546
<i>Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar</i>		25.682.452	24.969.621
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	12	4.774.713	4.693.925
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	24.780.336	23.513.747
Uzun Vadeli Yükümlülükler		311.957.013	266.344.248
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	14	135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltmesi farkları	14	41.741.516	41.741.516
Hisse senedi ihraç primleri		1.099.415	1.099.415
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		6.419.478	4.385.203
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		6.419.478	4.385.203
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları</i>		10.177.936	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(4.724.894)	(4.952.998)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(4.724.894)	(4.952.998)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		168.519.607	149.067.447
Geçmiş yıllar karları		640.007.494	615.455.692
Net dönem karı		47.446.544	245.279.781
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	14	1.045.771.538	1.187.160.498
Kontrol gücü olmayan paylar		107.243.825	103.941.614
Toplam Özkaynaklar		1.153.015.363	1.291.102.112
TOPLAM KAYNAKLAR		2.190.968.782	1.980.533.296

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem
	Not	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
ESAS FAALİYET GELİRLERİ			
Hasılat	15	253.664.838	234.968.311
Satışların maliyeti (-)	16	(175.376.676)	(176.561.428)
BRÜT KAR		78.288.162	58.406.883
Genel yönetim giderleri (-)	16	(15.071.204)	(11.972.962)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	16	(2.223.492)	(1.717.921)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	13.702.235	14.613.368
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(7.588.868)	(7.684.009)
ESAS FAALİYET KARI		67.106.833	51.645.359
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	415.519	585.247
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	18	-	(23.194)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	2.552.870	3.777.135
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		70.075.222	55.984.547
Finansman giderleri (-)	19	(6.875.410)	(3.088.802)
VERGİ ÖNCESİ KAR		63.199.812	52.895.745
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)	20	(13.164.211)	(10.337.291)
- Dönem vergi gideri		(11.840.691)	(10.150.049)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)		(1.323.520)	(187.242)
DÖNEM KARI		50.035.601	42.558.454
Dönem karı/zararı dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		2.589.057	(165.940)
- Ana ortaklık payları		47.446.544	42.724.394
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 TL nominal değerli)	21	0,35	0,32

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem
	Not	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
DÖNEM KARI		50.035.601	42.558.454
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		12.925.365	(2.331.310)
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		2.747.429	(2.331.310)
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış) fonları</i>		12.722.420	-
Vergi (gideri)/ geliri	20	(2.544.484)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak		228.104	(225.270)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>		285.130	(281.588)
Vergi (gideri)/ geliri	20	(57.026)	56.318
DİĞER KAPSAMLI GELİR		13.153.469	(2.556.580)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		63.189.070	40.001.874
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		3.302.211	(481.469)
- Ana ortaklık payları		59.886.859	40.483.343

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılacak	Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırılma yacak	Birikmiş Karlar						
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Yabancı para çevrim farkları	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 2015	135.084.442	41.741.516	30.131	4.714.228	-	(2.436.517)	132.289.960	613.781.619	192.980.659	1.118.186.038	51.545.593	1.169.731.631
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	16.777.487	176.203.172	(192.980.659)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	192.980.659	192.980.659	(165.940)	192.814.719
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(2.015.782)	-	(225.269)	-	-	-	(2.241.051)	(315.529)	(2.556.580)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(2.015.782)	-	(225.269)	-	-	192.980.659	190.739.608	(481.469)	190.258.139
Ödenen temettüler	-	-	-	-	-	-	-	(174.529.099)	-	(174.529.099)	-	(174.529.099)
31 Mart 2015	135.084.442	41.741.516	30.131	2.698.446	-	(2.661.786)	149.067.447	615.455.692	192.980.659	1.134.396.547	51.064.124	1.185.460.671
1 Ocak 2016	135.084.442	41.741.516	1.099.415	4.385.203	-	(4.952.998)	149.067.447	615.455.692	245.279.781	1.187.160.498	103.941.614	1.291.102.112
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	19.452.160	225.827.621	(245.279.781)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	47.446.544	47.446.544	2.589.057	50.035.601
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	2.034.275	10.177.936	228.104	-	-	-	12.440.315	713.154	13.153.469
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	2.034.275	10.177.936	228.104	-	-	47.446.544	59.886.859	3.302.211	63.189.070
Ödenen temettüler (*)	-	-	-	-	-	-	-	(201.275.819)	-	(201.275.819)	-	(201.275.819)
31 Mart 2016	135.084.442	41.741.516	1.099.415	6.419.478	10.177.936	(4.724.894)	168.519.607	640.007.494	47.446.544	1.045.771.538	107.243.825	1.153.015.363

(*) 28 Mart 2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2015 yılı karından 201.275.819 TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve temettü ödemesi ilk parçası olan 116.590.618 TL 30.03.2016 tarihinde, kalanı 01.04.2016 tarihinde ödenmek sureti ile tamamlanmıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmemiş)
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Not	31 Mart 2016	31 Mart 2015
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(26.295.409)	(14.222.306)
Vergi öncesi kar		63.199.812	52.895.745
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		21.570.053	10.915.375
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltme	11	20.518.006	12.704.702
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltme	18	(19.524)	(86.008)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltme	3	(2.552.870)	(3.777.135)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltme	6	914.101	(70.146)
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltme	9	(1.176)	(789)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltme	12	300.000	(655.534)
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltme	12	247.115	(111.518)
Ecrimisil karşılığı ile ilgili düzeltme	12	(166.327)	30.000
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltme		1.006.710	650.715
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltme		66.897	62.923
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltme		354.057	319.128
Prim karşılığı ile ilgili düzeltme		2.732.600	3.427.484
Faiz giderleri ile ilgili düzeltme	17/19	6.018.330	611.205
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltme	17	(7.179.166)	(782.749)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları		(668.700)	72.058
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltme		-	(1.478.961)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(107.653.490)	(67.396.348)
Kısa vadeli ticari alacaklar		13.523.836	(10.222.632)
Stoklar		(13.069.351)	(6.194.836)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler		(35.899.310)	(9.780.131)
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		807.134	(8.795.789)
Kısa vadeli ticari borçlar		(79.534.609)	(41.402.817)
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler		6.518.810	8.999.857
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(22.883.625)	(3.585.228)
Alınan faizler		10.171.018	782.749
Ödenen ikramiye ve prim		(1.880.400)	(802.668)
Ödenen kıdem tazminatı		(533.392)	(868.121)
Ödenen izin ücreti		(1.773)	(12.818)
Ödenen kıdem teşvik primi		(27.248)	(7.402)
Ödenen vergiler	20	(11.139.989)	(9.728.818)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(163.544.335)	(16.556.625)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	11	(163.562.376)	(16.666.793)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit	11	-	110.168
Sabit kıymet avans değişimi	10	18.041	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		209.707.326	30.058.736
Alınan krediler		372.621.438	156.689.982
Kredilerin geri ödemesi		(16.733.063)	(12.899.411)
Ödenen temettü	22	(116.590.618)	(105.865.347)
Ödenen faizler		(29.590.431)	(7.866.488)
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		19.867.582	(720.195)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	224.071.872	49.471.134
Çevrim farkı (net)		(204.177)	398.085
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	243.735.277	49.149.024

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET 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: 14). BIST Pay Endeksleri Temel Kuralları'nın 82. Maddesine istinaden, Borsa Genel Müdürlüğü'nce Çimsa hisseleri BIST 100 endeksine dahildir.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir (31 Aralık 2015 - 200.000.000 TL).

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Şirket	Gruba iştirak tarihi	Kuruluş ve faaliyet yerleri	Faaliyet konuları	Şirketin etkin pay oranı	
				31 Mart 2016	31 Aralık 2015
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 Cement Sales North GmbH (CSN)(*)	27 Haz 2006	Almanya	Beyaz çimento pazarlama	% 100	% 100
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	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), özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiştir.

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

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

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 5 Mayıs 2016 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Grup'un bünyesinde 31 Mart 2016 döneminde istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 628 mavi yakalı (sendikalı) (2015: 624), 483 beyaz yakalı (sendikasız) (2015: 468) ve 44 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir (2015: 44).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

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

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

Çimsa Cement Sales North GmbH, Cimsa Cementos Espana S.A.U., Regent Place Ltd.ve Cimsa Adriatico SRL'nin işlevsel para birimleri Avro, Cimsarom Marketing Distributue Srl'nin işlevsel para birimi Yeni Rumen Leyi ve OOO Cimsa Rus CTK'nın işlevsel para birimi Ruble'dir. TMS 21 uyarınca, yüksek enflasyonlu ekonomilere sahip olmayan yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal durum tablosu kalemleri bilanço tarihindeki kurla; gelir ve giderleri ise dönemin ortalama kuruyla TL'ye çevrilmekte ve konsolide finansal tablolar TL olarak sunulmaktadır. Bu çevrimden doğan kar/zarar, özkaynaklar altındaki "Yabancı Para Çevrim Farkları" hesabında yer almaktadır.

Grup ile Grup'a bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, işletme birleşmesiyle alınan varlıklar vetürev enstrümanlar dışında, tarihi maliyet esası 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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2016 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2015 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

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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 hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler"ın muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asması, 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 TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Şirket'in / Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KKGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 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 ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet 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

Yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. 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 KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat K GK 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 K GK 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

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.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat 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'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. 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.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (Değişiklik)

UMSK, UFRS 15'deki bazı konulara açıklık getiren değişiklikleri Nisan 2016'da yayınlamıştır. Değişiklikler beş aşamalı modelin üçünü kapsamaktadır (edim yükümlülüğünün tanımlanması, asil ve vekil bedelleri ve lisanslama) ve sözleşme değişiklikleri ve tamamlanan sözleşmeler için bazı geçiş muafiyetleri getirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilanço'ya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket/Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in/Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

3. DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

İştirakler	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	Etkin Sahiplik Oranı (%)	31 Mart 2016		31 Aralık 2015
				Defter Değeri	Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,875	211.610.669	32,875	198.879.863
				<u>211.610.669</u>		<u>198.879.863</u>

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa'nın 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 tarihleri itibarı ile sona eren döneme ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar	669.818.893	621.178.011
Yükümlülükler	(26.136.249)	(16.220.253)
Net varlıklar	643.682.644	604.957.758
Grup'un payı	<u>211.610.669</u>	<u>198.879.863</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Gelir	11.099.611	18.576.935
Gider	(3.334.225)	(7.087.552)
Net dönem karı	7.765.387	11.489.383
Grup'un net dönem karındaki payı	<u>2.552.870</u>	<u>3.777.135</u>

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR (DEVAMI)

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

Bağlı Ortaklık	31 Mart 2016			
	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	2.697.942	52.471.133	-

Bağlı Ortaklık	31 Mart 2015			
	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	89.436	46.841.338	-

Afyon Çimento T.A.Ş. bağlı ortaklığına ilişkin konsolidasyon düzeltmeleri sonrası, eliminasyon işlemleri öncesi özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

Özet finansal durum bilgileri

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Nakit ve nakit benzerleri	156.868.556	164.939.002
Diğer dönen varlıklar	32.249.590	29.251.622
Duran varlıklar	326.328.358	217.151.294
Toplam varlıklar	515.446.504	411.341.918
Kısa vadeli finansal borçlar	36.621.032	18.787.641
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15.920.419	21.185.783
Uzun vadeli finansal borçlar	250.562.085	164.523.352
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	5.347.487	5.401.440
Toplam yükümlülükler	308.451.023	209.898.216
Toplam özkaynaklar	206.995.481	201.443.702

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Net satış gelirleri	12.951.410	8.994.585
Brüt kar	2.262.766	779.225
Faaliyet kar/(zararı)	5.698.753	(917)
Net finansal gelir/(gider)	(514.180)	(223.294)
Vergi öncesi kar/(zarar)	5.184.573	(224.211)
Net dönem karı	5.565.453	(149.185)

Özet nakit akış bilgileri

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(5.644.020)	(66.517)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(104.436.797)	(2.221.572)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	102.010.371	10.003.653
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	(8.070.446)	7.715.564

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 15'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 TFRS 8'e göre yapmaktadır. Bölümler arası transfer fiyatları üçüncü şahıslara yapılanlarla aynı bazda hazırlanmıştır. Grup'un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup'un 31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 tarihlerinde sona eren döneme ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

1 Ocak - 31 Mart 2016	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	215.941.803	53.996.611	-	(16.273.576)	253.664.838
Satışların maliyeti (-)	(136.983.112)	(54.667.140)	-	16.273.576	(175.376.676)
Brüt kar/(zarar)	78.958.691	(670.529)	-	-	78.288.162
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(3.239.751)	-	(14.054.945)	-	(17.294.696)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	1.148.346	(1.156.202)	6.121.223	-	6.113.367
Esas faaliyet kar/(zararı)	76.867.286	(1.826.731)	(7.933.722)	-	67.106.833
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	415.519	-	415.519
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	2.552.870	-	2.552.870
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	76.867.286	(1.826.731)	(4.965.333)	-	70.075.222
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(6.875.410)	-	(6.875.410)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	76.867.286	(1.826.731)	(11.840.743)	-	63.199.812
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(13.164.211)	-	(13.164.211)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(11.840.691)	-	(11.840.691)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	(1.323.520)	-	(1.323.520)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	76.867.286	(1.826.731)	(25.004.954)	-	50.035.601
1 Ocak - 31 Mart 2015	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	210.823.504	36.855.823	-	(12.711.016)	234.968.311
Satışların maliyeti (-)	(148.619.091)	(40.653.353)	-	12.711.016	(176.561.428)
Brüt kar/(zarar)	62.204.413	(3.797.530)	-	-	58.406.883
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(4.392.273)	-	(9.298.610)	-	(13.690.883)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	2.786.508	(117.498)	4.260.349	-	6.929.359
Esas faaliyet kar/(zararı)	60.598.648	(3.915.028)	(5.038.261)	-	51.645.359
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	585.247	-	585.247
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(23.194)	-	(23.194)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	3.777.135	-	3.777.135
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	60.598.648	(3.915.028)	(699.073)	-	55.984.547
Finansman gideri	-	-	(3.088.802)	-	(3.088.802)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	252.968.815	(16.119.953)	(31.070.083)	-	52.895.745
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(41.598.756)	-	(10.337.291)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(10.150.049)	-	(10.150.049)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	(187.242)	-	(187.242)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	252.968.815	(16.119.953)	(72.668.839)	-	42.558.454

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

31 Mart 2016	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.750.077.069	174.318.076	-	-	1.924.395.145
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	56.978	-	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	211.610.669	-	211.610.669
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	54.905.990	-	54.905.990
Toplam varlıklar	1.750.077.069	174.318.076	266.573.637	-	2.190.968.782
Bölüm yükümlülükleri	983.504.504	54.448.915	-	-	1.037.953.419
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.153.015.363	-	1.153.015.363
Toplam yükümlülükler	983.504.504	54.448.915	1.153.015.363	-	2.190.968.782

31 Aralık 2015	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.557.407.628	167.979.032	-	-	1.725.386.660
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	56.978	-	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	198.879.863	-	198.879.863
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	56.209.795	-	56.209.795
Toplam varlıklar	1.557.407.628	167.979.032	255.146.636	-	1.980.533.296
Bölüm yükümlülükleri	620.136.072	69.295.112	-	-	689.431.184
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.291.102.112	-	1.291.102.112
Toplam yükümlülükler	620.136.072	69.295.112	1.291.102.112	-	1.980.533.296

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri'nin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kasa	3.082.698	2.175.654
Bankalar	237.992.922	220.369.708
Vadesiz Mevduatlar	14.738.922	15.549.373
Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	223.254.000	204.820.335
Tahsildeki çekler	2.659.657	1.526.510
	243.735.277	224.071.872

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Türk Lirası	229.372.123	156.649.904
Avro	2.928.236	48.819.156
ABD Doları	5.344.583	14.586.968
İngiliz Sterlini	21.026	23.042
Diğer	326.954	290.638
	237.992.922	220.369.708

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduatları TL, Avro ve ABD Doları cinsinden oluşmaktadır ve vadeleri 3 aydan kısadır. 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL için % 12,3'dir (31 Aralık 2015: TL %12,3, Avro:1,3, ABD Doları %2,0).

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarı ile bloke mevduat bulunmamaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**a. Ticari Alacaklar**

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	264.896.803	264.843.429
Alacak senetleri	57.375.382	70.952.592
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 22)	3.075	3.075
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.411.523)	(8.385.960)
	<u>312.863.737</u>	<u>327.413.136</u>

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 78 gündür (31 Aralık 2015 – 75 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %11,60, ABD Doları için %2,08 ve Avro için %1,45 (31 Aralık 2015 – TL: %11,17, ABD Doları: %2,08, Avro: %1,45)'tür.

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	8.385.960	6.618.509
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 17)	1.017.100	61.232
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 17)	(102.999)	(131.378)
Tahsil edilen alacak tutarı	-	4.537
Çevrim farkı	111.462	-
Kapanış Bakiyesi	<u>9.411.523</u>	<u>6.552.900</u>

b. Ticari Borçlar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	105.410.350	176.556.933
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 22)	21.308.640	29.696.666
	<u>126.718.990</u>	<u>206.253.599</u>

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 73 gündür (31 Aralık 2015: 70 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %11,60, ABD Doları için %2,08 ve Avro için %1,45 (31 Aralık 2015 - TL: %11,17, ABD Doları: %2,08, Avro: %1,45).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Finansal Borçlar		
Kısa vadeli alınan krediler	373.617.084	132.062.996
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	82.596.832	32.427.576
	456.213.916	164.490.572
Uzun vadeli banka kredileri	256.719.512	213.166.955
	256.719.512	213.166.955
Toplam finansal borçlar	712.933.428	377.657.527

31 Mart 2016 tarihi itibariyle kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Mart 2016
Teminatsız	Sabit	Türk Lirası	10,98%	597.183.117	362.093.954	250.562.085	612.656.039
Teminatsız	Sabit	Avro	1,37%	17.767.772	57.000.789	-	57.000.789
Teminatsız	Sabit	ABD Doları	1,98%	11.000.000	31.167.400	-	31.167.400
Teminatl	Sabit	Avro	0,89%	2.423.763	3.061.891	4.713.782	7.775.673
Teminatsız	Değişken	Avro	Libor 6M+1,75	1.350.808	2.889.883	1.443.645	4.333.528
					456.213.916	256.719.512	712.933.428

31 Aralık 2015 itibariyle kredilerin ve finansal kiralama borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2015
Teminatsız	Sabit	Türk Lirası	10,62	259.256.000	55.134.242	204.121.758	259.256.000
Teminatsız	Sabit	Avro	1,79	17.918.520	56.937.888	-	56.937.888
Teminatsız	Sabit	ABD Doları	2,06	16.000.000	46.521.600	-	46.521.600
Teminatl	Sabit	Avro	0,89	2.900.975	3.032.781	6.185.357	9.218.138
Teminatsız	Değişken	Avro	Libor 6M+1,75	1.801.328	2.864.061	2.859.840	5.723.901
					164.490.572	213.166.955	377.657.527

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde ödenecek	456.213.916	164.490.572
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	106.940.355	120.810.503
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	45.484.412	30.841.174
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	37.380.855	22.177.148
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	30.825.934	18.530.770
5 yıl ve daha uzun vadeli	36.087.956	20.807.360
	712.933.428	377.657.527

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

Afyon Çimento Sanayi Türk A.Ş. bağlı ortaklığı, mevcut fabrikanın modern teknolojilerle donatılmış olarak şehir dışında yeniden kurulması için yapılacak yatırım için yapılan fizibilite çalışmalarına göre 165.000.000 ABD Doları kaynağa ihtiyaç olduğu görülmüştür. Şirket sermayesinin 3.000.000 TL' den, 100.000.000 TL' ye artırılması ile sağlanacak 97.000.000 TL' lık fon, yapılacak yatırımın harcamalarının finansmanında kullanılacaktır. Yatırım harcamaları için gerekli fonun kalan kısmı uzun vadeli banka kredisi ile sağlanacaktır. 300.000.000 TL limit için 2 banka ile kredi sözleşmeleri imzalanmıştır. TSKB'den 100.000.000 TL 10,83% sabit TL faiz oranlı ve Türkiye İş Bankası A.Ş'den 200.000.000 TL 10,35% sabit TL faiz oranlı ilk iki yılı anapara ödemesiz toplam 7 yıl vadeli kredi kullanılacaktır. 26 Nisan 2016 tarihinde alınan 20.000.000 TL'lık son dilim ile kredi kullanımları tamamlanmıştır.

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Personelden alacaklar	486.989	612.573
Diğer çeşitli alacaklar	753.646	753.646
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(753.646)	(753.646)
	<u>533.787</u>	<u>858.520</u>
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	3.370.987	3.300.320
	<u>3.370.987</u>	<u>3.300.320</u>

b. Diğer Borçlar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	5.371.608	5.058.128
Ödenecek vergi ve fonlar	4.532.278	2.773.279
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 22) (*)	85.041.747	1.901.067
	<u>94.945.633</u>	<u>9.732.474</u>

(*) 28 Mart 2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2015 yılı karından 201.275.819 TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış olup brüt %149,00 net %126,65 oranındaki temettü dağıtım işleminde BİST'de işlem gören kaydıleşmiş payların temettü alacaklarının ilk parçası olan 116.590.618 TL 30.03.2016'te kalanı 01.04.2016'de ödenmek sureti ile ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. STOKLAR

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Stoklar		
İlk madde ve malzeme	61.574.093	61.211.670
Yarı mamuller	30.869.781	17.178.246
Mamuller	16.567.632	17.519.951
Diğer stoklar	3.726.044	3.758.332
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.602.313)	(3.603.489)
	<u>109.135.237</u>	<u>96.064.710</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	3.603.489	2.335.708
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 17)	(1.176)	(789)
Kapanış bakiyesi	<u>3.602.313</u>	<u>2.334.919</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.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**a. Peşin Ödenmiş Giderler**

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	23.903.788	2.580.495
Verilen sipariş avansları	3.446.174	1.146.982
	<u>27.349.962</u>	<u>3.727.477</u>
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sabit kıymet avansları	41.543.601	41.561.642
Gelecek yıllara ait giderler	135.704	111.859
	<u>41.679.305</u>	<u>41.673.501</u>

Uzun vadeli peşin ödenen giderler tutarının 16.970.000 TL'lik kısmı Şirket bağlı ortaklığı Afyon Çimento T.A.Ş.'nin yeni yapılan fabrika yatırımıyla ilgili olarak verilen sabit kıymet avanslarından oluşmaktadır.

b. Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	6.134.198	5.470.077
Gelecek aylara ait gelirler	3.524.464	965.468
	<u>9.658.662</u>	<u>6.435.545</u>

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 159.603.464 TL'dir. (31 Mart 2015 –17.768.266TL).

31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 0 TL'dir (31 Mart 2015 – 24.160 TL).

31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait amortisman ve itfa giderlerinin 14.890.559 TL' si (31 Mart 2015:13.387.172) satılan malın maliyetine, 395.793 TL'si (31 Mart 2015: 407.677 TL) genel yönetim giderlerine ve 9.467 TL'si (31 Mart 2015: 11.326 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

Grup'un, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla 67.919.121 TL tutarındaki varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2015 – 67.530.466 TL).

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerindeki aktifleştirilen finansman gideri ve finansman geliri sırasıyla 6.485.462 TL ve 1.263.275 TL olmak üzere yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilmiş net finansman maliyeti 5.222.187 TL'dir. (31 Mart 2015 : 1.101.473 TL)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	13.080.141	12.780.141
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	2.732.600	4.613.000
	<u>15.812.741</u>	<u>17.393.141</u>

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarı ile "Dava karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Dava karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	12.780.141	10.700.000
İlave karşılık (Not 17)	300.000	-
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 17)	-	(655.534)
Kapanış bakiyesi	<u>13.080.141</u>	<u>10.044.466</u>

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 13.080.141 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2015: 12.780.141 TL).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)**b. Uzun vadeli karşılıklar**

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	25.682.452	24.969.621
Diğer uzun vadeli karşılıklar	4.774.713	4.693.925
	<u>30.457.165</u>	<u>29.663.546</u>
	31 Mart	31 Aralık
Diğer uzun vadeli karşılıklar	2016	2015
Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı	4.738.497	4.491.382
Ecrimisil Karşılığı	36.216	202.543
	<u>4.774.713</u>	<u>4.693.925</u>

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup'un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesi sırasında gerekli maliyetler hakkında düzenleme içermektedir. Bunun sonucunda Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetini hesaplayarak, bu maliyetin 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 4.738.497 kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, "Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar" kalemi içerisinde göstermiştir (31 Aralık 2015: 4.491.382 TL).

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarı ile "Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	4.491.382	4.814.648
İlave karşılık (Not 17)	273.359	-
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 17)	(26.244)	(111.518)
Kapanış bakiyesi	<u>4.738.497</u>	<u>4.703.130</u>

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarı ile "Ecrimisil Karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Ecrimisil karşılığı		
Açılış bakiyesi	202.543	76.000
İlave karşılık (Not 17)	-	30.000
Konusu kalmayan karşılık	(166.327)	-
Kapanış bakiyesi	<u>36.216</u>	<u>106.000</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. Grup 31 Mart 2016 tarihi itibarı ile toplam 36.216 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2015: 202.543 TL).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)**c. Alınan verilen teminatlar**

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibari ile Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	237.597.065	237.597.065	225.652.059	225.652.059
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	19.153.264	54.268.858	19.572.810	56.909.902
Alınan teminat mektupları	Avro	14.340.509	46.005.786	12.257.072	38.948.072
Alınan ipotekler	TL	24.249.162	24.249.162	26.329.162	26.329.162
Alınan ipotekler	Avro	1.060.000	3.400.586	1.130.000	3.590.688
Alınan ipotekler	Ruble	175.174.835	7.303.039	175.174.835	6.938.675
Alınan çek senetler	TL	21.307.960	21.307.960	21.307.960	21.307.960
Alınan çek senetler	Avro	95.000	304.770	95.000	301.872
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	134.020	47.300	137.529
Rehin işlemi	TL	19.053.004	19.053.004	18.719.954	18.719.954
Toplam alınan TRİ'ler			<u>413.624.250</u>		<u>398.835.873</u>

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibari ile verilmiş olan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	TL	67.206.971	67.206.971	56.850.997	56.850.997
	ABD Doları	28.243.126	80.024.073	26.714.798	77.675.947
	Avro	17.805.600	57.122.145	17.805.600	56.579.075
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>204.353.189</u>		<u>191.106.019</u>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2016 itibariyle %0'dır (31 Aralık 2015: %0).

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

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 22 Ocak 2013 tarihli vergi tarhiyatı için, 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, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolarda bu hususa ilişkin karşılık ayırmamıştır.

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV(*)	23.096.428	10.810.997
İş ve Personel avansları	2.715.591	2.544.806
Diğer çeşitli dönen varlıklar	211.214	65.872
	<u>26.023.233</u>	<u>13.421.675</u>

(*) Devreden KDV'nin 12.984.720 TL'si Grup'un bağlı ortaklığı Afyon Çimento'nun yeni yatırım kapsamında yapmış olduğu alımlardan kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2015: 7.107.161 TL). Bir yıl içinde ödenecek KDV borçlarından mahsup edilmesi beklenmektedir.

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Diğer duran varlıklar		
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV (*)	3.129.661	4.031.168
Diğer çeşitli duran varlıklar	2.895	3.034
	<u>3.132.556</u>	<u>4.034.202</u>

(*) 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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

b. Diğer Yükümlülükler

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.680.116	3.615.238
	<u>2.680.116</u>	<u>3.615.238</u>

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016		31 Aralık 2015	
Ortaklar (*)	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	49,42	66.765.208	49,42	66.765.208
Aberdeen Asset Managers Limited (**)	9,37	12.660.905	10,50	14.178.201
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	27,00	36.468.776	25,87	34.951.480
Nominal sermaye toplamı	100	135.084.442	100	135.084.442
Enflasyon düzeltmesi		41.741.516		41.741.516
Yeniden düzenlenmiş sermaye		<u>176.825.958</u>		<u>176.825.958</u>

(*)31 Mart 2016 tarihi itibari ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %41,47’dir (31 Aralık 2015: %41,47).

(**) Aberdeen Asset Managers Limited yönetilen birden çok portföyün ihtiyari yatırım yöneticisi olarak toplam sermayenin %9,37’sine sahiptir.

Şirket’in 31 Mart 2016 tarihi itibariyle sermayesi 135.084.442 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 135.084.442). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2015: hisse başı 1 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl kar/zararları

Yasal yedekler

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

Geçmiş yıl karları

2015 yılına ait Olağan Genel Kurul 28 Mart 2016 tarihinde yapılmış olup, 2015 yılı karı ile ilgili olarak brüt 201.275.819 TL nakit temettü dağıtılmasına (2015: 174.529.099 TL) ve 19.452.160 TL “Genel Kanuni Yedek Akçe” (2015: 16.777.487 TL) ile 24.551.803 TL “Olağanüstü Yedek” (2015: 1.674.072 TL) ayrılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve temettü ödemesi ilk parçası olan 116.590.618 TL 30.03.2016 tarihinde, kalanı 01.04.2016 tarihinde ödenmek sureti ile tamamlanmıştır (Not 21).

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

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 finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

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.

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yasal kayıtlarındaki yasal yedekler, olağanüstü yedekler, birikmiş karlar, hisse senedi ihraç primleri ve diğer yedekler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Yasal yedekler	172.740.248	153.288.088
Diğer sermaye yedekleri (*)	238.622.403	238.622.403
Olağanüstü yedekler	52.926.797	52.812.384
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>548.709.336</u>	<u>529.142.763</u>

(*) 28 Mart 2016 tarihinde yapılmış olan 2015 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 220.842.391 TL'nin; 114.412,78 TL'sinin Olağanüstü Yedek olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Yabancı para çevrim farkları

TMS 21 "Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri"ne göre konsolidasyonda Grup'un yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıklarının 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.

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.

15. HASILAT

Hasılat	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Yurt içi satışlar	180.897.489	150.549.809
Yurt dışı satışlar	95.719.126	106.933.000
Satış iskontoları (-)	(5.188.172)	(3.721.900)
Diğer indirimler (-)	(17.763.605)	(18.792.598)
	<u>253.664.838</u>	<u>234.968.311</u>

16. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 31 Mart 2016 ve 2015 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Enerji giderleri	(64.524.595)	(76.350.093)
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(51.273.477)	(43.455.942)
Amortisman ve itfa gider payı	(14.890.559)	(13.387.172)
Direkt işçilik giderleri	(2.624.782)	(2.447.461)
Diğer üretim giderleri	(50.907.738)	(46.728.055)
Toplam üretim maliyeti	<u>(184.221.151)</u>	<u>(182.368.723)</u>
Yarımamul değişimi	13.691.535	7.245.220
Mamul, ticari mal değişimi	(1.979.051)	838.555
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 9)	1.176	789
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	<u>(2.869.185)</u>	<u>(2.277.269)</u>
	<u>(175.376.676)</u>	<u>(176.561.428)</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

1 Ocak – 31 Mart 2016 ve 2015 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Personel giderleri	(7.090.593)	(5.618.895)
Vergi, resim ve harçlar	(1.201.034)	(1.008.627)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(984.948)	(1.387.591)
Kıdem tazminatı	(938.655)	(526.813)
Bilgi işlem giderleri	(915.415)	(477.233)
Seyahat giderleri	(616.246)	(389.558)
Haberleşme ve ilan giderleri	(562.348)	(429.655)
Amortisman ve itfa giderleri	(395.793)	(407.677)
Sigorta giderleri	(382.802)	(352.286)
Kira giderleri	(379.216)	(306.388)
Temsil giderleri	(178.090)	(65.432)
Bakım onarım giderleri	(63.763)	(44.832)
Diğer çeşitli giderler	(1.362.301)	(957.976)
	<u>(15.071.204)</u>	<u>(11.972.962)</u>

1 Ocak – 31 Mart 2016 ve 2015 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Personel giderleri	(1.491.041)	(1.024.569)
Temsil giderleri	(31.725)	(22.307)
Seyahat giderleri	(201.199)	(191.433)
Sigorta giderleri	(100.500)	(56.647)
Kira giderleri	(74.308)	(47.782)
Haberleşme ve ilan giderleri	(33.275)	(28.290)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(18.558)	(5.677)
Amortisman ve itfa giderleri	(9.467)	(11.326)
Diğer çeşitli giderler	(263.419)	(329.890)
	<u>(2.223.492)</u>	<u>(1.717.921)</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Üç aydan kısa vadeli mevduat faiz geliri	6.760.322	451.715
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	5.804.175	11.645.944
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz gelirleri	418.845	331.034
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	213.828	808.437
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6/12)	295.570	898.430
Diğer gelir ve karlar	209.495	477.808
	13.702.235	14.613.368

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(4.435.639)	(5.699.088)
Karşılık giderleri (Not 6/12)	(1.590.459)	(91.232)
Tazminat ve ceza giderleri	(807.254)	(77.687)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(178.934)	(152.037)
Yardım ve teberrular	(15.268)	(90.081)
Diğer gider ve zararlar	(561.314)	(1.573.884)
	(7.588.868)	(7.684.009)

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Kira geliri	395.995	476.045
Sabit kıymet satış geliri	19.524	109.202
	415.519	585.247

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Sabit kıymet satış gideri	-	(23.194)
	-	(23.194)

19. FİNANSMAN GELİR / GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Mart 2016	1 Ocak – 31 Mart 2015
Finansal giderler		
Banka kredileri faiz giderleri	(6.018.330)	(611.205)
Banka kredileri kur farkı giderleri	(584.865)	(2.151.085)
Diğer finansal giderler	(272.215)	(326.512)
Toplam finansal giderler	(6.875.410)	(3.088.802)

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. GELİR VERGİLERİ

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

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

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

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

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

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(11.840.691)	(58.310.212)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(14.076)	47.552.569
	<u>(11.854.767)</u>	<u>(10.757.643)</u>

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Vergi giderleri		
Cari vergi gideri	(11.840.691)	(10.150.049)
Ertelenmiş vergi gideri	(1.323.520)	(187.242)
	<u>(13.164.211)</u>	<u>(10.337.291)</u>

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20. GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

Grup'un 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ertelenmiş vergi varlıkları		
Kullanılmamış vergi zararları (*)	2.777.825	3.612.190
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	5.683.010	5.916.524
Dava karşılıkları	2.553.410	2.509.653
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	947.699	898.276
Alacakların iç verim düzeltmesi	439.026	405.515
Stok değer düşüklüğü	720.463	720.698
Şüpheli diğer alacak karşılığı	446.598	445.411
Diğer	3.078.676	4.203.590
	<u>16.646.707</u>	<u>18.711.857</u>
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		
Şerefiye	(24.589.322)	(24.589.322)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(9.825.802)	(10.298.985)
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(288.777)	(135.525)
	<u>(34.703.901)</u>	<u>(35.023.832)</u>
Net Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	<u>(18.057.194)</u>	<u>(16.311.975)</u>
	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi (varlıkları)	6.723.142	7.201.772
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(24.780.336)	(23.513.747)
	<u>(18.057.194)</u>	<u>(16.311.975)</u>

(*) Şirket'in yurtdışında yerleşik bağlı ortaklıklarından 31 Mart 2016 tarihi itibari ile 9.231.403 TL taşınabilir geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 12.240.203 TL).

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük hareketleri:		
Açılış bakiyesi	16.311.975	20.653.741
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	1.323.520	187.242
Özkaynak altında netleştirilen diğer	2.601.510	(56.318)
Çevrim farkı ve diğer	(2.179.811)	1.287.807
Kapanış bakiyesi	<u>18.057.194</u>	<u>22.072.472</u>

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	785.913	389.491
	<u>785.913</u>	<u>389.491</u>

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak- 31 Mart 2016	1 Ocak- 31 Mart 2015
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar-TL	47.446.544	42.724.394
1 TL nominal değerli hisse başına kar-TL	0,3512	0,3163

Dağıtılan hisse başına kar payı:

2015 yılı karından 2016 yılında dağıtılan hisse başına temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

Dağıtılan temettü tutarı	201.275.819
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	135.084.442
Hisse başına dağıtılan temettü (TL)	1,4900

2014 yılı karından 2015 yılında dağıtılan hisse başına temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

Dağıtılan temettü tutarı	174.529.099
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	135.084.442
Hisse başına dağıtılan temettü (TL)	1,2920

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

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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 ,onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğ er Sabancı Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup'un üst düzey yöneticileri ilişkili taraflar olarak adlandırılmıştır. Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	3.075	3.075
	3.075	3.075

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3)(*)}	21.292.506	29.696.666
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	16.134	-
	<u>21.308.640</u>	<u>29.696.666</u>

(*)21.024.526 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'ye, 266.522 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş., 1.458 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.'ye olan ticari borçtur (31 Aralık 2015: 29.394.063 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş., 299.788 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş. 2.815 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.).

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ortaklara temettü borcu (*)	84.685.200	-
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sis. A.Ş. ⁽²⁾	315.589	1.728.656
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	5.747	137.200
Diğer	35.211	35.211
	<u>85.041.747</u>	<u>1.901.067</u>

(*) 28 Mart 2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2015 yılı karından 201.275.819 TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış olup brüt %149,00 net %126,65 oranındaki temettü dağıtım işleminde BİST'de işlem gören kaydıleşmiş payların temettü alacaklarının ilk parçası olan 116.590.618 TL 30.03.2016'te kalamı 01.04.2016'de ödenmek sureti ile ilgili üyelerin Takasbank A.Ş. nezdindeki serbest hesaplarına aktarılmıştır.

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	241.160.185	221.357.996
	<u>241.160.185</u>	<u>221.357.996</u>

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽²⁾	14.601.070	21.736.985
	<u>14.601.070</u>	<u>21.736.985</u>

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak – 31 Mart 2016	1 Ocak – 31 Mart 2015
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3) (*)}	1.836	5.596
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	-	66.143
	<u>1.836</u>	<u>71.739</u>

(*)1.836 Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye yapılan satışlardır (31 Mart 2015:5.596 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.)

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 31 Mart 2016	1 Ocak – 31 Mart 2015
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3) (*)}	22.461.463	12.447.708
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	4.151.999	3.744.095
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sis. A.Ş. ⁽²⁾	722.273	946.490
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	245.285	185.278
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	222.663	189.339
Diğer	-	150.000
	<u>27.803.683</u>	<u>17.662.910</u>

(*)18.019.792 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'den, 4.441.671 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş. (31 Mart 2015: 11.730.632 Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'den, 717.076 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.'den yapılan alımlardır.).

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

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak – 31 Mart 2016	1 Ocak – 31 Mart 2015
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	6.125.785	211.713
	<u>6.125.785</u>	<u>211.713</u>

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2016	1 Ocak – 31 Mart 2015
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	(201.290)	(615.895)
	<u>(201.290)</u>	<u>(615.895)</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 3.626.075 (31 Mart 2015 – 3.084.772 TL) olup, ödenen ücretler 3.496.967 TL (31 Mart 2015 – 2.998.199 TL), Sosyal Güvenlik Kurumu'na ödenen primler 129.108 TL dir (31 Mart 2015 – 86.573 TL).

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup’un 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016				31 Aralık 2015			
	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)
Ticari alacaklar	136.277.049	25.094.151	20.315.851	-	133.802.631	23.137.403	20.936.656	-
Parasal finansal varlıklar	3.442.625	1.087.214	99.765	10.316	3.667.216	993.012	230.945	10.716
Dönen Varlıklar	139.719.674	26.181.365	20.415.616	10.316	137.469.847	24.130.415	21.167.601	10.716
TOPLAM VARLIKLAR	139.719.674	26.181.365	20.415.616	10.316	137.469.847	24.130.415	21.167.601	10.716
Ticari borçlar	25.642.881	6.532.013	2.210.490	10.696	56.371.158	12.481.326	6.247.806	52.881
Finansal yükümlülükler	99.872.100	16.000.000	17.000.000	-	100.540.800	16.000.000	17.000.000	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	125.514.981	22.532.013	19.210.490	10.696	156.911.958	28.481.326	23.247.806	52.881
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	125.514.981	22.532.013	19.210.490	10.696	156.911.958	28.481.326	23.247.806	52.881
NET YABANCI PARA VARLIK / YÜKÜMLÜLÜK POZİSYONU(*)	14.204.693	3.649.352	1.205.127	(380)	(19.442.111)	(4.350.911)	(2.080.206)	(42.165)
İhracat	75.780.882	15.085.932	9.877.273	330.943	321.929.546	65.389.452	39.257.015	1.641.613
İthalat	29.970.779	5.205.384	4.744.816	-	123.844.567	35.707.200	6.301.080	-

(*) 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**31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (DEVAMI)

Grup, başlıca ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2016				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	1.034.007	(1.034.007)	1.034.007	(1.034.007)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.034.007	(1.034.007)	1.034.007	(1.034.007)
4- Avro net varlık / yükümlülük	386.617	(386.617)	386.617	(386.617)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	386.617	(386.617)	386.617	(386.617)
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	(155)	155	(155)	155
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	(155)	155	(155)	155
TOPLAM (3+6+9)	1.420.469	(1.420.469)	1.420.469	(1.420.469)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2015				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(1.265.071)	1.265.071	(1.265.071)	1.265.071
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.265.071)	1.265.071	(1.265.071)	1.265.071
4- Avro net varlık / yükümlülük	(661.006)	661.006	(661.006)	661.006
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(661.006)	661.006	(661.006)	661.006
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	(18.134)	18.134	(18.134)	18.134
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	(18.134)	18.134	(18.134)	18.134
TOPLAM (3+6+9)	(1.944.211)	1.944.211	(1.944.211)	1.944.211

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK'nın varolan verilere dayanarak ileride bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 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.

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.