

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

1 OCAK-31 MART 2017 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 konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	9 – 40

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2017 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 2017	(Bağımsız denetimden geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2016
	Not		
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	66.304.850	32.828.414
Ticari alacaklar	6	329.275.592	318.130.576
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	23	2.938	10.756
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		329.272.654	318.119.820
Diğer alacaklar	8	431.692	535.607
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		431.692	535.607
Stoklar	9	204.143.243	176.903.829
Peşin ödenmiş giderler	10	26.693.872	22.170.864
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	4.452.024	4.666.210
Diğer dönen varlıklar	13	54.359.482	27.423.658
Dönen Varlıklar		685.660.755	582.659.158
Ticari Alacaklar		-	2.067.255
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		-	2.067.255
Diğer alacaklar	8	5.299.137	3.280.920
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		64.478	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	235.342.851	227.204.764
Türev finansal araçlar	15	852.939	-
Maddi duran varlıklar	11	1.611.808.681	1.486.537.379
Maddi olmayan duran varlıklar	11	166.234.639	167.065.970
<i>Şerefiye</i>		148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		18.115.387	18.946.718
Peşin ödenmiş giderler	10	24.362.499	32.201.791
Ertelenmiş vergi varlığı	21	7.089.099	6.973.708
Diğer duran varlıklar	13	31.963.068	32.464.362
Duran Varlıklar		2.083.017.391	1.957.853.127
TOPLAM VARLIKLAR		2.768.678.146	2.540.512.285

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmemiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem
		31 Mart	31 Aralık
	Not	2017	2016
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	619.653.592	375.016.168
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	252.025.926	200.064.509
Ticari borçlar	6	194.712.699	275.714.203
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	23	8.303.968	27.689.182
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		186.408.731	248.025.021
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	7.784.593	7.092.249
Diğer borçlar	8	13.197.452	10.239.295
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	23	2.694.077	1.371.587
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		10.503.375	8.867.708
Türev finansal yükümlülükler	15	30.132	68.816
Ertelenmiş gelirler	10	5.329.962	7.503.693
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	6.326.402	11.201.977
Kısa vadeli karşılıklar		15.961.266	18.652.900
<i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar</i>	12	1.874.691	4.700.000
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	14.086.575	13.952.900
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	8.212.434	7.288.079
Kısa vadeli yükümlülükler		1.123.234.458	912.841.889
Uzun vadeli borçlanmalar	7	379.880.747	211.936.758
Uzun vadeli karşılıklar	12	33.132.344	31.630.841
<i>Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar</i>		28.810.669	27.391.725
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		4.321.675	4.239.116
Türev finansal yükümlülükler	15	852.939	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	26.111.059	25.116.199
Uzun vadeli yükümlülükler		439.977.089	268.683.798
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		32.593.717	23.362.492
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		19.156.645	15.949.885
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i>		682.351	-
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları</i>		12.754.721	7.412.607
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(5.526.720)	(4.844.261)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(5.526.720)	(4.844.261)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		187.026.176	168.519.607
Geçmiş yıllar karı		675.264.500	640.007.494
Net dönem karı		31.374.426	246.019.452
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.098.657.472	1.250.990.158
Kontrol gücü olmayan paylar		106.809.127	107.996.440
Toplam Özkaynaklar		1.205.466.599	1.358.986.598
TOPLAM KAYNAKLAR		2.768.678.146	2.540.512.285

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2017 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 1 Ocak- 31 Mart 2017	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak 31 Mart 2016
	Not		
ESAS FAALİYET GELİRLERİ			
Hasılat	16	248.492.513	253.664.838
Satışların maliyeti (-)	17	(191.305.071)	(175.376.676)
BRÜT KAR		57.187.442	78.288.162
Genel yönetim giderleri (-)	17	(16.621.020)	(15.071.204)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	17	(2.050.427)	(2.223.492)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	11.338.646	6.941.913
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(6.945.771)	(7.588.868)
ESAS FAALİYET KARI		42.908.870	60.346.511
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	924.071	415.519
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	(392.863)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	2.803.472	2.552.870
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		46.243.550	63.314.900
Finansman gelirleri	20	432.115	6.760.322
Finansman giderleri (-)	20	(9.430.413)	(6.875.410)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		37.245.252	63.199.812
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)	21	(7.663.993)	(13.164.211)
- Dönem vergi gideri		(6.275.796)	(11.840.691)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)		(1.388.197)	(1.323.520)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		29.581.259	50.035.601
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-
DÖNEM KARI		29.581.259	50.035.601
Dönem karı/zararı dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		(1.793.167)	2.589.057
- Ana ortaklık payları		31.374.426	47.446.544
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	22	0,2323	0,3512
(1 kuruş nominal bedelli)			

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2017	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2016
	Not		
DÖNEM KARI		29.581.259	50.035.601
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		9.626.544	12.925.365
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		3.602.079	2.747.429
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları</i>		6.410.537	12.722.420
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>		818.821	-
Vergi (gideri)/ geliri	24	(1.204.893)	(2.544.484)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak		(471.924)	228.104
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>		(589.905)	285.130
Vergi (gideri)/ geliri	24	117.981	(57.026)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		9.154.620	13.153.469
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		38.735.879	63.189.070
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		(1.187.313)	3.302.211
- Ana ortaklık payları		39.923.192	59.886.859

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

31 MART 2017 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 Sınıflandırılmayacak	Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)	Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış) fonları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 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
1 Ocak 2017	135.084.442	1.741.516	1.099.415	15.949.885	-	7.412.607	(4.844.261)	168.519.607	640.007.495	246.019.452	1.250.990.158	107.996.440	1.358.986.598
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	18.506.569	227.076.913	(246.019.452)	(435.970)	-	(435.970)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31.374.426	31.374.426	(1.793.167)	29.581.259
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	3.206.760	682.351	5.342.114	(682.459)	-	-	-	8.548.766	605.854	9.154.620
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	3.206.760	682.351	5.342.114	(682.459)	-	-	31.374.426	39.923.192	(1.187.313)	38.735.879
Ödenen temettüler (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	(191.819.908)	-	(191.819.908)	-	(191.819.908)
31 Mart 2017	135.084.442	41.741.516	1.099.415	19.156.645	682.351	12.754.721	(5.526.720)	187.026.176	675.264.500	31.374.426	1.098.657.472	106.809.127	1.205.466.599

(*) 27 Mart 2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2016 yılı karından 191.819.908 TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve temettü ödemesi 29 Mart 2017 tarihinde yapılmıştır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2017	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2016
	Not	31 Mart 2017	31 Mart 2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(89.226.241)	(25.487.393)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		37.245.252	63.199.812
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		26.934.936	29.839.353
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltme	11	17.117.701	20.518.006
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltme	19	392.460	(19.524)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltme		(1.727.550)	(2.552.870)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltme	6/8	(100.890)	914.101
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltme	9	(973)	(1.176)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltme	12	133.675	300.000
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltme	12	13.618	247.115
Ecrimisil karşılığı ile ilgili düzeltme	12	68.941	(166.327)
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltme		967.517	1.006.710
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltme		53.012	66.897
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltme		455.166	354.057
Prim karşılığı ile ilgili düzeltme		-	2.732.600
Faiz giderleri ile ilgili düzeltme	18/20	5.156.525	6.018.330
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltme	18/20	(697.454)	(7.179.166)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları		5.175.990	7.600.600
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltme		(72.802)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(137.591.707)	(107.653.490)
Kısa vadeli ticari alacaklar		(11.217.806)	13.523.836
Stoklar		(27.238.441)	(13.069.351)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		(31.141.731)	(35.899.310)
Uzun vadeli ticari alacaklar		2.067.255	-
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		6.314.869	807.134
Kısa vadeli ticari borçlar		(81.001.504)	(79.534.609)
Diğer uzun vadeli borçlar / yükümlülükler		4.625.651	6.518.810
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(73.411.519)	(14.614.325)
Alınan faizler		265.339	2.709.734
6111 Sayılı yasa uyarınca ödenen ceza		(1.371.587)	-
Ödenen ikramiye ve prim		(2.825.309)	(1.880.400)
Ödenen kıdem tazminatı		(628.373)	(533.392)
Ödenen izin ücreti		(103.421)	(1.773)
Ödenen kıdem teşvik primi		-	(27.248)
Ödenen vergiler	21	(11.151.371)	(11.139.989)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(116.395.264)	(163.544.335)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	11	(116.633.043)	(163.562.376)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit	11/19	237.779	-
Sabit Kıymet avans değişimi		-	18.041
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		243.212.255	208.899.310
Alınan krediler		523.506.266	376.528.690
Kredilerin geri ödemesi		(73.484.548)	(25.002.363)
Ödenen temettü	14	(191.819.908)	(116.590.618)
Ödenen faizler		(14.989.555)	(26.036.399)
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		37.590.750	19.867.582
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	32.828.414	224.071.872
Yabancı para çevrim farkı (net)		(4.114.314)	(204.177)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	66.304.850	243.735.277

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT 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. ("BİST") de işlem görmektedir (Not: 15). BİST Pay Endeksleri Temel Kuralları'nın 82. Maddesine istinaden, Borsa Genel Müdürlüğü'nce Çimsa hisseleri BİST 100 endeksine dahildir.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir (31 Aralık 2016 - 200.000.000 TL).

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 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 2017	31 Aralık 2016
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.

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

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 5 Mayıs 2017 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Grup'un bünyesinde 2017 yılında istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibarıyla 642 mavi yakalı (sendikali) (2016: 633), 490 beyaz yakalı (sendikasız) (2016: 483) ve 42 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir (2016: 42).

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

31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 / 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 Türk Lirası ("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 ("Ron") 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. TFRS'na göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, işletme birleşmesiyle alınan varlıklar ve türev enstrümanlar dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. KGK tarafından yayınlanan TMS'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, yapılmakta olan yatırımlar üzerinde TMS 23 kapsamında yapılan finansman giderlerinin aktifleştirilmesi, 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.

2.2 Grup faaliyetlerinin dönemselliği

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

2.3 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.4 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.

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

31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2017 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 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2016 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 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) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 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

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (devamı)

karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

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

31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

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

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

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya 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. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmayacaktır.

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

31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (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. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

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 üzerinde önemli bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

- a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

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 üzerinde önemli bir etkisi olmayacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. 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 üzerinde önemli bir etkisi olmayacaktır.

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

31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (devamı)

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmayacaktır.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan
- olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

3. DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa'nın 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 31 Mart 2017 ve 31 Mart 2016 tarihleri itibarı ile sona eren yıla ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Ana Faaliyet Konusu	Etkin Sahiplik Oranı (%)	31 Mart 2017	Etkin Sahiplik Oranı (%)	31 Aralık 2016
			Defter Değeri		Defter Değeri
Exsa	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,875	235.342.851	32,875	227.204.764
			235.342.851		227.204.764
			31 Mart 2017		31 Aralık 2016
Varlıklar			750.952.663		721.515.111
Yükümlülükler			(35.080.874)		(30.397.958)
Net varlıklar			715.871.789		691.117.153
			235.342.851		227.204.764
			1 Ocak- 31 Mart 2017		1 Ocak- 31 Mart 2016
Gelir			12.462.153		11.099.611
Gider			(3.934.480)		(3.334.225)
Net dönem karı			8.527.673		7.765.386
			2.803.472		2.552.871

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

Bağlı Ortaklık	31 Mart 2017			
	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	(1.732.645)	99.554.649	-
Bağlı Ortaklık	31 Aralık 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	3.103.829	101.287.294	-

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

31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR (devamı)

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Nakit ve nakit benzerleri	342.245	522.924
Diğer dönen varlıklar	56.868.849	35.115.871
Duran varlıklar	627.484.669	586.347.791
Toplam varlıklar	684.695.763	621.986.586
Kısa vadeli finansal borçlar	275.393.781	206.040.405
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	39.495.687	34.694.638
Uzun vadeli finansal borçlar	162.281.412	169.909.965
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	3.377.349	3.722.562
Toplam yükümlülükler	480.548.229	414.367.570
Toplam özkaynaklar	204.147.534	207.619.016

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Net satış gelirleri	7.417.710	12.951.410
Brüt kar	(1.063.128)	2.262.766
Faaliyet kar/(zararı)	(2.560.462)	5.698.753
Net finansal gelir/(gider)	(1.238.943)	(514.180)
Vergi öncesi kar/(zarar)	(3.715.887)	5.184.573
Net dönem karı	(3.536.010)	5.565.453

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(33.636.588)	(5.644.020)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(18.930.236)	(104.436.797)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	52.386.145	102.010.371
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	(180.679)	(8.070.446)

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 2017 ve 31 Mart 2016 tarihlerinde sona eren döneme ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2017	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	211.267.337	52.735.688	-	(15.510.513)	248.492.513
Satışların maliyeti (-)	(149.130.849)	(57.684.735)	-	15.510.513	(191.305.071)
Brüt kar/(zarar)	62.136.488	(4.949.047)	-	-	57.187.442
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(14.501.684)	-	(4.169.764)	-	(18.671.447)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(986.534)	(156.712)	5.536.121	-	4.392.875
Esas faaliyet kar/(zararı)	46.648.271	(5.105.759)	1.366.357	-	42.908.870
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	924.071	-	924.071
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(392.863)	-	(392.863)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların	-	-	2.803.472	-	2.803.472
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	46.648.271	(5.105.759)	4.701.037	-	46.243.550
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(8.998.298)	-	(8.998.298)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	46.648.271	(5.105.759)	(4.297.261)	-	37.245.252
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(7.663.993)	-	(7.663.993)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(6.275.796)	-	(6.275.796)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	-	-	(1.388.197)	-	(1.388.197)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	46.648.271	(5.105.759)	(11.961.254)	-	29.581.259
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 (-)	(14.054.945)	-	(3.239.751)	-	(17.294.696)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(639.099)	(1.156.202)	1.148.346	-	(646.955)
Esas faaliyet kar/(zararı)	64.264.647	(1.826.731)	(2.091.405)	-	60.346.511
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	415.519	-	415.519
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların	-	-	2.552.870	-	2.552.870
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	64.264.647	(1.826.731)	876.984	-	63.314.900
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(115.088)	-	(115.088)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	64.264.647	(1.826.731)	761.896	-	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)	64.264.647	(1.826.731)	(12.402.315)	-	50.035.601

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

31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri'nin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kasa	3.002.622	6.264.317
Bankalar	60.320.557	19.675.794
Vadesiz Mevduatlar	19.820.557	9.675.794
Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	40.500.000	10.000.000
Tahsildeki çekler	2.981.671	6.888.303
	66.304.850	32.828.414

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Türk Lirası	45.862.139	14.243.776
Avro	5.237.182	4.566.068
ABD Doları	8.877.673	465.875
İngiliz Sterlini	110	11.695
Diğer	343.453	388.380
	60.320.557	19.675.794

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla vadeli mevduatları TL, Avro ve ABD Doları cinsinden oluşmaktadır ve vadeleri 3 aydan kısadır. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL için % 8,95'dir (31 Aralık 2016: TL %10,95).

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarı ile bloke mevduat bulunmamaktadır.

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	170.675.916	229.869.361
Alacak senetleri	170.416.900	99.997.831
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	2.938	10.756
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(11.820.162)	(11.747.372)
	329.275.592	318.130.576

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 96 gündür (31 Aralık 2016 – 85 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %11,97, ABD Doları için %2,93 ve Avro için %2,28 (31 Aralık 2016 – TL: %11,35, ABD Doları: %2,93, Avro: %1,35)'tir.

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

31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

a. Ticari Alacaklar (devamı)

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	11.747.372	8.385.960
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	2.821.333
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 18)	(101.890)	(221.222)
Yabancı para çevrim farkı	174.680	761.301
Kapanış Bakiyesi	11.820.162	11.747.372

b. Ticari Borçlar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	186.408.731	248.025.021
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	8.303.968	27.689.182
	194.712.699	275.714.203

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 77 gündür (31 Aralık 2016: 94 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %11,97, ABD Doları için %2,93 ve Avro için %2,28 (31 Aralık 2016 - TL: %11,35, ABD Doları: %2,93, Avro: %1,35).

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Finansal Borçlar		
Kısa vadeli alınan krediler	619.653.592	375.016.168
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	252.025.926	200.064.509
	871.679.518	575.080.677
Uzun vadeli banka kredileri	379.880.747	211.936.758
	379.880.747	211.936.758
Toplam finansal borçlar	1.251.560.265	787.017.435

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Mart 2017
			Faiz Oranı (%)				
Teminatlı	Sabit	EUR	0,90%	1.469.338	3.717.842	2.012.433	5.730.275
Teminatsız	Sabit	EUR	2,30%	72.737.803	75.241.775	213.721.814	288.963.589
Teminatsız	Sabit	TL	11,12%	907.687.531	745.418.101	164.146.500	909.564.601
Teminatsız	Sabit	USD	2,93%	13.000.000	47.301.800	-	47.301.800
					871.679.518	379.880.747	1.251.560.265

31 Aralık 2016 itibarıyla kredilerin ve finansal kiralama borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2016
			Faiz Oranı (%)				
Teminatlı	Sabit	EUR	0,90%	1.946.550	3.540.821	3.680.685	7.221.506
Teminatsız	Sabit	EUR	1,66%	17.845.912	57.860.442	8.346.108	66.206.550
Teminatsız	Sabit	TL	9,67%	667.839.779	467.929.814	199.909.965	667.839.779
Teminatsız	Sabit	USD	2,93%	13.000.000	45.749.600	-	45.749.600
					575.080.677	211.936.758	787.017.435

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içerisinde ödenecek	871.679.518	575.080.677
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	249.995.202	85.185.225
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	45.812.994	44.892.072
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	38.070.340	37.020.065
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	31.517.466	30.640.292
5 yıl ve daha uzun vadeli	14.484.745	14.199.104
	1.251.560.265	787.017.435

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**a. Diğer Alacaklar**

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Personelden alacaklar	393.337	426.808
Sigorta tazminatlarından alacaklar	38.355	108.799
Diğer çeşitli alacaklar	754.424	755.424
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(754.424)	(755.424)
	431.692	535.607

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

a. Diğer Alacaklar (devamı)

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	5.299.137	3.280.920
	5.299.137	3.280.920

b. Diğer Borçlar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	5.799.096	5.585.105
Ödenecek vergi ve fonlar	4.704.279	3.259.691
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 23)	2.694.077	1.371.587
6111 Sayılı yasadan yararlanılan vergi ve ceza yükümlülüğü	-	22.912
	13.197.452	10.239.295

9. STOKLAR

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Stoklar		
İlk madde ve malzeme	104.699.158	107.721.750
Yarı mamuller	82.971.960	47.625.975
Mamuller	15.521.181	19.796.584
Diğer stoklar	4.693.537	5.503.086
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.742.593)	(3.743.566)
	204.143.243	176.903.829

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

	31 Mart 2017	31 Mart 2016
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	3.743.566	3.603.489
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 17)	(973)	(1.176)
Kapanış bakiyesi	3.742.593	3.602.313

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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a. Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	16.368.689	12.107.775
Verilen sipariş avansları	10.325.183	10.063.089
	26.693.872	22.170.864
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sabit kıymet avansları	24.280.018	32.104.532
Gelecek yıllara ait giderler	82.481	97.259
	24.362.499	32.201.791

b. Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	1.943.465	6.036.615
Gelecek aylara ait gelirler	3.386.497	1.467.078
	5.329.962	7.503.693

11. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 133.882.335 TL'dir. (31 Mart 2016 – 159.603.464 TL).

31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 630.239 TL'dir (31 Mart 2016 – yoktur).

31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait amortisman ve itfa giderlerinin 16.561.971 TL' si (31 Mart 2016: 14.890.559 TL) satılan malın maliyetine, 515.875 TL'si (31 Mart 2016: 395.793 TL) genel yönetim giderlerine ve 39.855 TL'si (31 Mart 2016: 9.467 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

Grup'un, 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla 79.857.717 TL tutarındaki varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2016 – 80.000.466 TL).

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerindeki aktifleştirilen finansman gideri ve finansman geliri sırasıyla 17.318.546 TL ve 69.254 TL olmak üzere yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilmiş net finansman maliyeti 17.249.292 TL'dir. (31 Mart 2016 : 5.222.187 TL)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava Karşılıkları	14.086.575	13.952.900
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	1.874.691	4.700.000
	15.961.266	18.652.900

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibari ile "Dava karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	13.952.900	12.780.141
İlave karşılık	133.675	1.172.759
Kapanış bakiyesi	14.086.575	13.952.900

31 Mart 2017 tarihi itibariyle Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 14.086.575 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2016: 13.952.900 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Uzun vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	28.810.669	27.391.725
Diğer uzun vadeli karşılıklar	4.321.675	4.239.116
	33.132.344	31.630.841
	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı	4.116.166	4.102.548
Ecrimisil Karşılığı	205.509	136.568
	4.321.675	4.239.116

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 2017 tarihi itibariyle açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 4.321.675 TL lik kısmını anılan tarih itibariyle maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, "Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar" kalemi içerisinde göstermiştir (31 Aralık 2016: 4.239.116 TL).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibari ile “Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	4.102.548	4.491.382
İlave karşılık	13.618	-
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	-	(388.834)
Kapanış bakiyesi	4.116.166	4.102.548

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibari ile “Ecrimisil Karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ecrimisil karşılığı		
Açılış bakiyesi	136.568	202.543
İlave karşılık	68.941	133.802
Ödenen karşılık	-	(199.777)
	205.509	136.568

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 2017 tarihi itibari ile toplam 205.509 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2016: 136.568 TL).

c. Alınan verilen teminatlar

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibari ile Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2017		31 Aralık 2017	
	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	269.841.828	269.841.828	269.841.828	269.841.828
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	12.096.523	42.570.085	12.096.523	42.570.085
Alınan teminat mektupları	Avro	14.805.368	54.926.437	14.805.368	54.926.437
Alınan teminat mektupları	Diğer	26.000	77.670	26.000	77.670
Alınan ipotekler	TL	31.943.033	31.943.033	31.943.033	31.943.033
Alınan ipotekler	Avro	1.060.000	3.932.494	1.060.000	3.932.494
Alınan ipotekler	Ruble	175.174.835	10.041.022	175.174.835	10.041.022
Alınan çek senetler	TL	21.282.960	21.282.960	21.282.960	21.282.960
Alınan çek senetler	Avro	95.000	352.441	95.000	352.441
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	166.458	47.300	166.458
Rehin işlemi	TL	21.848.915	21.848.915	22.193.092	22.193.092
Toplam alınan TRİ'ler			456.983.343		457.327.520

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

31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

c. Alınan verilen teminatlar (devamı)

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarı ile verilmiş olan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	TL	188.907.367	188.907.367	70.397.889	70.397.889
	ABD Doları	25.563.363	93.014.853	24.673.553	86.831.168
	Avro	28.351.271	110.805.272	17.805.600	66.056.995
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		-	-	-	-
			392.727.492		223.286.052

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 için 2012 tarihli vergi inceleme raporu düzenlenmiş ve bu rapora istinaden Exsa'ya 22 Ocak 2013 tarihinde 39.219.428 TL (Grup'a etkisi 12.893.387 TL) vergi ve 58.829.143 TL (Grup'a etkisi 19.340.081 TL) cezayı içeren vergi ceza ihbarnamesi tebliğ edilmiştir. Söz konusu vergi incelemesinin konusu 2010 yılında gerçekleşen kısmi bölünme işlemi ile ilgili olup bu konuda 2011 yılında da vergi inceleme raporu düzenlenmiştir. Exsa, 2011 yılında düzenlenen rapora istinaden Maliye Bakanlığı ile uzlaşma sağlamıştır. Aynı konu ve aynı yıla ilişkin 2012 yılında düzenlenip 22 Ocak 2013 tarihinde tebliğ edilen rapora istinaden Exsa uzlaşma amacıyla Maliye Bakanlığı'na başvuruda bulunmuş fakat uzlaşma sağlanamamıştır. Exsa, konuyla ilgili olarak dava açmıştır. Dava 9 Mayıs 2014 tarihinde Exsa lehine sonuçlanmış olup karar Gelir İdaresi tarafından temyiz edilmiştir. Exsa, sözkonusu uyuşmazlığa ilişkin 6736 sayılı bazı alacakların yeniden yapılandırılmasına ilişkin kanun uyarınca 2016 yılında 9.101.888 TL (Grup'a etkisi 2.992.246 TL) vergi cezası ödemiştir. Vergi Mahkemesinden feragat nedeniyle davanın sonlandırıldığına ilişkin karar Exsa'ya tebliğ edilmemiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	31 Mart	31 Aralık
	2017	2016
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV ⁽¹⁾	52.301.605	25.243.947
İş ve Personel avansları	1.422.701	1.494.910
Diğer çeşitli dönen varlıklar	632.433	684.801
Personelden alacaklar	2.743	-
	54.359.482	27.423.658

(1) Devreden KDV'nin 21.938.137 TL'si Grup'un bağlı ortaklığı Afyon Çimento'nun yeni yatırım kapsamında yapmış olduğu alımlardan kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2016: 13.279.264 TL). Bir yıl içinde ödenecek KDV borçlarından mahsup edilmesi beklenmektedir.

	31 Mart	31 Aralık
	2017	2016
Diğer duran varlıklar		
Devreden KDV ⁽²⁾	29.434.342	29.434.342
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV ⁽³⁾	2.525.717	3.027.118
Diğer çeşitli duran varlıklar	3.009	2.902
	31.963.068	32.464.362

(2) Afyon Çimento T.A.Ş.'nin yeni yatırımı dolayısıyla artan devreden KDV tutarını 29.434.342 TL'nin Grup'un tahminlerine göre bir seneden daha uzun vadede mahsup edilecek kısmı uzun vadeli olarak sınıflanmıştır.

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

b. Diğer Yükümlülükler

	31 Mart	31 Aralık
	2017	2016
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8.212.434	7.288.079
	8.212.434	7.288.079

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

31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
Ortaklar (*)	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	49,42	66.765.208	49,42	66.765.208
Aberdeen Asset Managers Limited (**)	9,31	12.574.027	9,68	13.076.927
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	27,07	36.555.654	26,70	36.052.754
Nominal sermaye toplamı	100	135.084.442	100	135.084.442
Enflasyon düzeltmesi		41.741.516		41.741.516
Yeniden düzenlenmiş sermaye		176.825.958		176.825.958

(*)31 Mart 2017 tarihi itibarı ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %40,35’dir (31 Aralık 2016: %41,47).

(**) Aberdeen Asset Managers Limited yönetilen birden çok portföyün ihtiyari yatırım yöneticisi olarak toplam sermayenin %9,31’ine sahiptir.

Şirket’in 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla sermayesi 135.084.442 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 135.084.442). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2016: 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

2016 yılına ait Olağan Genel Kurul 27 Mart 2017 tarihinde yapılmış olup, 2016 yılı karı ile ilgili olarak brüt 191.819.908 TL nakit temettü dağıtılmasına (2016: 201.275.819 TL) ve 19.452.160 “Genel Kanuni Yedek Akçe” (2016: 19.452.160 TL) ile 35.692.976 TL “Olağanüstü Yedek” (2016: 114.413 TL) ayrılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve 29 Mart 2017 tarihinden itibaren ödenmesine karar verilmiştir (Not 22).

Kar payı dağıtımı

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

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kar payı dağıtımı (devamı)

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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yasal kayıtlarındaki yasal yedekler, olağanüstü yedekler, birikmiş karlar, hisse senedi ihraç primleri ve diğer yedekler aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Yasal yedekler	187.026.176	168.519.607
Diğer sermaye yedekleri (*)	52.435.267	52.435.267
Olağanüstü yedekler	297.247.030	261.554.054
Enflasyon farkından kaynaklanan birikmiş karlar (*)	283.769.626	248.652.830
Hisse senedi ihraç primleri	30.131	30.131
Özel fonlar	(4.060.032)	(4.844.261)
	816.448.198	726.347.628

(*) 27 Mart 2017 tarihinde yapılmış olan 2016 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 210.675.947 TL'nin; 35.692.976 TL'sinin Olağanüstü Yedek olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. TÜREV ARAÇLAR

	31 Mart 2017			31 Aralık 2016		
	Rayiç değerler			Rayiç değerler		
	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli türev araçlar						
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	964.985	-	30.132	-	-	-
Toplam kısa vadeli türev araçlar		-	30.132	-	-	-
Uzun vadeli türev araçlar						
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	214.956.500	852.939	-	-	-	-
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	214.956.500	-	852.939	-	-	-
Toplam uzun vadeli türev araçlar		852.939	852.939	-	-	-
Toplam türev araçlar		852.939	883.071			

31 Mart 2017 tarihleri itibariyle uzun vadeli döviz işlemleri, Çimsa'nın 29 Mart 2022 tarihinde sona erecek olan toplam 55.000.000 Avro alım karşılığında TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerinden oluşmaktadır.

31 Mart 2017 tarihi itibariyle Çimsa'nın 29 Mart 2022 de sona erecek 55.000.000 Avro satım karşılığında TL alım yükümlülüğü doğuran forward işlemi bulunmaktadır. Vadeli döviz işlemlerinden doğacak gerçeğe uygun değerler finansal riskten korunma muhasebesi uygulanarak bilançoda muhasebeleştirilmiştir.

16. HASILAT

Hasılat	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Yurt içi satışlar	155.516.274	180.897.489
Yurt dışı satışlar	123.821.841	95.719.126
Satış iskontoları (-)	(6.159.685)	(5.188.172)
Diğer indirimler (-)	(24.685.917)	(17.763.605)
	248.492.513	253.664.838
<u>Satışların maliyeti (-) (Not:17)</u>	(191.305.071)	(175.376.676)
Brüt kar	57.187.442	78.288.162

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 31 Mart 2017 ve 2016 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(57.880.874)	(51.273.477)
Direkt işçilik giderleri	(3.166.584)	(2.624.782)
Enerji giderleri	(77.576.929)	(64.524.595)
Amortisman ve itfa gider payı	(16.561.971)	(14.890.559)
Diğer üretim giderleri	(62.747.641)	(50.907.738)
Toplam üretim maliyeti	(217.933.999)	(184.221.151)
Yarımamul değişimi	35.345.985	13.691.535
Mamul, ticari mal değişimi	(3.961.950)	(1.979.051)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 9)	(973)	1.176
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	(4.754.134)	(2.869.185)
	(191.305.071)	(175.376.676)

1 Ocak – 31 Mart 2017 ve 2016 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir.

Genel yönetim giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Personel giderleri	(7.936.965)	(7.090.593)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(2.224.726)	(984.948)
Vergi, resim ve harçlar	(1.037.576)	(1.201.034)
Bilgi işlem giderleri	(880.090)	(915.415)
Kıdem tazminatı	(526.477)	(938.655)
Seyahat giderleri	(589.757)	(616.246)
Haberleşme ve ilan giderleri	(457.754)	(562.348)
Amortisman ve itfa giderleri	(515.875)	(395.793)
Kira giderleri	(456.934)	(379.216)
Temsil giderleri	(130.147)	(178.090)
Sigorta giderleri	(480.788)	(382.802)
Bakım onarım giderleri	(142.295)	(63.763)
Diğer çeşitli giderler	(1.241.636)	(1.362.301)
	(16.621.020)	(15.071.204)

1 Ocak – 31 Mart 2017 ve 2016 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Personel giderleri	(1.304.078)	(1.491.041)
Temsil giderleri	(10.927)	(31.725)
Seyahat giderleri	(252.491)	(201.199)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(12.146)	(18.558)
Kira giderleri	(93.451)	(74.308)
Sigorta giderleri	(85.575)	(100.500)
Haberleşme ve ilan giderleri	(16.082)	(33.275)
Amortisman ve itfa giderleri	(39.855)	(9.467)
Diğer çeşitli giderler	(235.822)	(263.419)
	(2.050.427)	(2.223.492)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	9.875.833	5.804.175
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	-	213.828
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz gelirleri	265.339	418.845
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6)	101.890	295.570
Diğer gelir ve karlar	1.095.584	209.495
	11.338.646	6.941.913
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(5.045.795)	(4.435.639)
Karşılık giderleri	(724.412)	(1.590.459)
Tazminat ve Ceza giderleri	(390.093)	(807.254)
Yardım ve teberrular	(14.190)	(15.268)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(217.173)	(178.934)
Diğer gider ve zararlar	(554.108)	(561.314)
	(6.945.771)	(7.588.868)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Kira geliri	923.668	395.995
Sabit kıymet satış geliri	403	19.524
	924.071	415.519
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Sabit kıymet satış gideri	(392.863)	-
	(392.863)	-

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

31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. FİNANSMAN GELİR / GİDERLERİ

Finansal gelirler	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Faiz Gelirleri	432.115	6.760.322
Toplam finansal gelirler	432.115	6.760.322
Finansal giderler	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Banka kredileri faiz giderleri	(4.939.352)	(6.018.330)
Banka kredileri kur farkı giderleri	(4.012.808)	(584.865)
Diğer finansal giderler	(478.253)	(272.215)
Toplam finansal giderler	(9.430.413)	(6.875.410)

21. 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü:	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(6.275.796)	(54.612.724)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(50.606)	43.410.747
	(6.326.402)	(11.201.977)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Vergi giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Cari vergi gideri	(6.275.796)	(11.840.691)
Ertelenmiş vergi gideri	(1.388.197)	(1.323.520)
	(7.663.993)	(13.164.211)

Grup'un 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi varlıkları		
Kullanılmamış vergi zararları (*)	3.507.141	2.643.268
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	5.318.775	5.428.628
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	830.331	982.958
Şüpheli diğer alacak karşılığı	487.247	581.721
Yatırım indirimi	455.138	-
Dava karşılıkları	2.773.810	2.748.033
Türev ürünlerin rayiç değeri	231.597	(42.677)
Stok değer düşüklüğü	442.688	936.722
Alacakların iç verim düzeltmesi	446.135	419.026
Diğer	4.854.674	5.309.726
	19.347.536	19.007.405
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:		
Şerefiye	(24.589.322)	(24.589.322)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(13.411.636)	(12.077.015)
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(368.538)	(483.559)
	(38.369.496)	(37.149.896)
Net Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	(19.021.960)	(18.142.491)
	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi (varlıkları)	7.089.099	6.973.708
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(26.111.059)	(25.116.199)
	(19.021.960)	(18.142.491)

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük hareketleri:		
Açılış bakiyesi	18.142.491	16.311.975
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	1.388.197	2.583.959
Özkaynak altında netleştirilen diğer	1.086.912	1.369.433
Yabancı para çevrim farkı ve diğer	(1.595.640)	(2.122.876)
Kapanış bakiyesi	19.021.960	18.142.491

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

31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	4.452.024	4.666.210
	4.452.024	4.666.210

22. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	31.374.426	47.446.544
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	0,2323	0,3512

Dağıtılan hisse başına kar payı:

2016 yılı karından 2017 yılında dağıtılan hisse başına temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

Dağıtılan temettü tutarı	191.819.908
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	13.508.444.200
Hisse başına dağıtılan temettü (Kr)	1,4200

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

Dağıtılan temettü tutarı	201.275.819
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	13.508.444.200
Hisse başına dağıtılan temettü (Kr)	1,4900

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

23. 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Mart 2017 ve 31 Mart 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar**

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	-	8.726
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. ⁽²⁾	2.938	2.030
	2.938	10.756

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. ^{(2) (*)}	8.283.702	27.652.869
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	20.266	36.313
	8.303.968	27.689.182

(*)8.283.702 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'ye olan ticari borçtur (31 Aralık 2016: 14.961.275 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş., 12.691.594 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.)

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	2.547.613	23.028
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	144.355	1.193.591
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	2.109	769
Teknosa ⁽³⁾	-	154.199
	2.694.077	1.371.587

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	59.592.719	22.224.795
	59.592.719	22.224.795

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽²⁾	118.784.433	135.108.940
	118.784.433	135.108.940

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

31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3) (*)}	694.369	1.836
Bimsa	5.900	-
	700.269	1.836

(*)2.938 Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye, 691.431 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'ye yapılan satışlardır (31 Mart 2016: 1.836 TL Enerjisa Elektrik Dağıtım A.Ş.).

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(3) (*)}	14.967.555	22.461.463
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	242.953	4.151.999
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	952.317	722.273
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	92.843	245.285
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	265.891	222.663
Hacı Ömer Sabancı Holding. A.Ş. ⁽¹⁾	6.511	-
Teknosa	9.718	-
	16.537.788	27.803.683

(*)7.092.910 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'den, 7.874.645 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş. (31 Mart 2016: 18.019.792 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'den, 4.441.671 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 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	218.063	6.125.785
	218.063	6.125.785

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2017	1 Ocak – 31 Mart 2016
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	(2.762.577)	(201.290)
	(2.762.577)	(201.290)

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 3.959.088 (31 Mart 2016 – 3.626.075 TL) olup, ödenen ücretler 3.825.307 TL (31 Mart 2016 – 3.496.967 TL), Sosyal Güvenlik Kurumu'na ödenen primler 133.781 TL dir (31 Mart 2016 – 129.108 TL).

(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

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

31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup’un 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017				31 Aralık 2016			
	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	141.100.898	23.317.814	14.365.468	24.827	150.673.189	21.079.291	20.618.062	--
Parasal finansal varlıklar	41.344.722	8.354.024	2.800.975	159	6.022.527	452.155	1.184.998	8.123
Dönen Varlıklar	182.445.620	31.671.838	17.166.443	24.986	156.695.716	21.531.446	21.803.060	8.123
TOPLAM VARLIKLAR	182.445.620	31.671.838	17.166.443	24.986	156.695.716	21.531.446	21.803.060	8.123
Ticari borçlar	57.644.955	9.859.610	5.564.011	5.303	180.782.132	35.813.318	14.739.280	15.432
Finansal yükümlülükler	301.341.300	13.000.000	65.000.000	-	86.529.285	13.000.000	10.992.125	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	358.986.255	22.859.610	70.564.011	5.303	267.311.417	48.813.318	25.731.405	15.432
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	358.986.255	22.859.610	70.564.011	5.303	267.311.417	48.813.318	25.731.405	15.432
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	214.986.632	8.281	55.000.000	-	-	-	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(214.986.632)	(8.281)	(55.000.000)	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	38.445.997	8.820.509	1.602.432	19.683	(110.615.701)	(27.281.872)	(3.928.345)	(7.309)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(176.540.635)	8.812.228	(53.397.568)	19.683	(110.615.701)	(27.281.872)	(3.928.345)	(7.309)
Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların	(30.132)	(8.281)	-	-	-	-	-	-
Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu								
Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	(215.921.485)	(265.208)	(55.000.000)	-	(68.816)	(19.554)	-	-
İhracat	95.212.877	16.141.894	8.927.742	351.278	341.957.830	55.626.038	37.763.584	1.412.294
İthalat	47.873.174	10.505.068	2.459.762	7.958	174.014.119	24.604.800	23.565.300	-

(*) 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 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

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.

31 Mart 2017	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	3.206.417	(3.206.417)	3.206.417	(3.206.417)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
4- ABD Doları net etki (1+2+3)	3.206.417	(3.206.417)	3.206.417	(3.206.417)
5- Avro net varlık / yükümlülük	(20.869.371)	20.869.371	(20.869.371)	20.869.371
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	21.495.650	(21.495.650)	21.495.650	(21.495.650)
8- Avro net etki (5+6+7)	626.279	(626.279)	626.279	(626.279)
9- Sterlin net varlık / yükümlülük	8.891	(8.891)	8.891	(8.891)
10- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Sterlin net etki (9+10+11)	8.891	(8.891)	8.891	(8.891)
TOPLAM (4+8+12)	3.841.587	(3.841.587)	3.841.587	(3.841.587)

31 Aralık 2016	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(9.601.037)	9.601.037	(9.601.037)	9.601.037
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
4- ABD Doları net etki (1+2+3)	(9.601.037)	9.601.037	(9.601.037)	9.601.037
5- Avro net varlık / yükümlülük	(1.457.377)	1.457.377	(1.457.377)	1.457.377
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(1.457.377)	1.457.377	(1.457.377)	1.457.377
9- Sterlin net varlık / yükümlülük	(3.157)	3.157	(3.157)	3.157
10- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Sterlin net etki (9+10+11)	(3.157)	3.157	(3.157)	3.157
TOPLAM (4+8+12)	(11.061.571)	11.061.571	(11.061.571)	11.061.571

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

31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan türev finansal varlıklar (*)	852.939	-
Toplam	852.939	-

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	883.071	-
Toplam	883.071	-

(*) Dipnot 15’de detayı verilen türev araçlar vadeli alım/satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Grup satışların bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. 31 Mart 2017 tarihinden itibaren Grup’un nakit akış riskinden korunma yöntemi için yaptığı döviz forward sözleşmelerinin yeniden değerlendirme tutarı net 852.939 TL olup, bu tutar konsolide finansal durum tablosunda türev finansal varlıklar ve özkaynaklar altında gösterilmiştir.

26. 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 2017 ve 31 Aralık 2016 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.

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.