

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

**1 OCAK-31 MART 2018 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR**

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

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Konsolide kar veya zarar tablosu	3
Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Konsolide nakit akış tablosu	6
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 52

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2018	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
	Not		
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	29.913.963	204.303.367
Ticari alacaklar	6	481.905.485	527.109.810
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	25	5.220	3.585.588
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		481.900.265	523.524.222
Diğer alacaklar	8	15.522.214	19.426.487
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		15.522.214	19.426.487
Stoklar	9	226.954.025	146.774.920
Türev Finansal Araçlar		138.693	-
Peşin ödenmiş giderler	10	10.725.194	7.751.792
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	3.541.765	3.606.207
Diğer dönen varlıklar	15	61.996.422	43.187.066
Dönen varlıklar		830.697.761	952.159.649
Ticari alacaklar	6	2.190.897	3.651.658
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		2.190.897	3.651.658
Diğer alacaklar	8	4.070.619	3.497.796
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		4.070.619	3.497.796
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	254.859.163	254.063.121
Türev araçlar	17	23.204.165	10.375.886
Maddi duran varlıklar	11	1.857.949.698	1.812.560.081
Maddi olmayan duran varlıklar	11	164.390.998	164.960.610
<i>Şerefiye</i>		148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		16.271.746	16.841.358
Peşin ödenmiş giderler	10	2.990.703	1.831.108
Ertelenmiş vergi varlığı	23	18.999.179	7.414.569
Diğer duran varlıklar	15	32.716.531	31.870.607
Duran Varlıklar		2.361.436.431	2.290.289.914
TOPLAM VARLIKLAR		3.192.134.192	3.242.449.563

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2018	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
	Not		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	657.010.036	649.286.713
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	104.630.135	177.801.905
Ticari borçlar	6	230.978.386	290.746.264
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	25	2.265.871	11.999.811
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		228.712.515	278.746.453
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	10.190.541	8.726.850
Diğer borçlar	8	14.131.833	10.818.376
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	25	3.128.320	902.084
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		11.003.513	9.916.292
Türev finansal yükümlülükler	17	-	475.452
Ertelenmiş gelirler	10	20.791.003	15.813.152
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	3.594.999	9.247.691
Kısa vadeli karşılıklar		18.202.793	19.430.295
<i>Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar</i>	12	2.468.751	4.500.000
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	15.734.042	14.930.295
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	9.301.169	6.193.570
Kısa vadeli yükümlülükler		1.068.830.895	1.188.540.268
Uzun vadeli borçlanmalar	7	635.641.680	549.748.773
Uzun vadeli karşılıklar		38.907.804	37.386.359
<i>Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar</i>	12,14	34.202.506	32.773.566
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	12	4.705.298	4.612.793
Türev finansal yükümlülükler	17	24.002.322	11.174.043
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	46.444.425	33.250.309
Uzun vadeli yükümlülükler		744.996.231	631.559.484
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	16	135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltmesi farkları	16	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		21.104.794	32.337.990
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		46.985.321	29.853.540
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i>		(21.586.498)	(9.896.684)
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları</i>		(4.294.029)	12.381.134
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(6.690.257)	(6.500.138)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(6.690.257)	(6.500.138)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		193.104.976	187.026.176
Geçmiş yıllar karı		830.431.391	675.700.470
Net dönem karı		37.143.176	228.351.942
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.253.019.453	1.294.841.813
Kontrol gücü olmayan paylar		125.287.613	127.507.998
Toplam özkaynaklar		1.378.307.066	1.422.349.811
TOPLAM KAYNAKLAR		3.192.134.192	3.242.449.563

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 2018	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2017
	Not		
ESAS FAALİYET GELİRLERİ			
Hasılat	18	360.735.275	248.492.513
Satışların maliyeti (-)	19	(266.545.874)	(191.305.071)
BRÜT KAR		94.189.401	57.187.442
Genel yönetim giderleri (-)	19	(21.694.097)	(16.621.020)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(3.017.872)	(2.050.427)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	19	(858.144)	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	26.367.370	11.338.646
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(6.777.953)	(6.945.771)
ESAS FAALİYET KARI		88.208.705	42.908.870
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	1.728.019	924.071
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	21	-	(392.863)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	5.090.073	2.803.472
FİNANSMAN GELİR/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		95.026.797	46.243.550
Finansman gelirleri	22	658.473	432.115
Finansman giderleri (-)	22	(52.160.786)	(9.430.413)
VERGİ ÖNCESİ KAR		43.524.484	37.245.252
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		(8.860.059)	(7.663.993)
- Dönem vergi gideri	23	(4.486.516)	(6.275.796)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	23	(4.373.543)	(1.388.197)
DÖNEM KARI		34.664.425	29.581.259
Dönem karının dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		(2.478.751)	(1.793.167)
- Ana ortaklık payları		37.143.176	31.374.426
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 kuruş nominal bedelli)	24	0,2750	0,2323

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 DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2018	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2017
	Not		
DÖNEM KARI		34.664.425	29.581.259
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(10.969.881)	9.626.544
Yabancı para çevrim farkları		17.395.097	3.602.079
Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları		(20.843.954)	6.410.537
Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu		(14.612.268)	818.821
Vergi (gideri)/ geliri	23	7.091.244	(1.204.893)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak		(195.067)	(471.924)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu		(243.834)	(589.905)
Vergi (gideri)/ geliri	23	48.767	117.981
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(11.164.948)	9.154.620
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		23.499.477	38.735.879
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
- Kontrol gücü olmayan paylar		(2.220.385)	(1.187.313)
- Ana ortaklık payları		25.719.862	39.923.192

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK 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
135.084.442	41.741.516	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
-	-	-	-	-	-	-	18.506.569	227.512.883	(246.019.452)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	31.374.426	31.374.426	(1.793.167)	29.581.259
-	-	-	3.206.760	682.351	5.342.114	(682.459)	-	-	-	8.548.766	605.854	9.154.620
-	-	-	3.206.760	682.351	5.342.114	(682.459)	-	-	31.374.426	39.923.192	(1.187.313)	38.735.879
-	-	-	-	-	-	-	-	(191.819.908)	-	(191.819.908)	-	(191.819.908)
135.084.442	41.741.516	1.099.415	19.156.645	682.351	12.754.721	(5.526.720)	187.026.176	675.700.470	31.374.426	1.099.093.442	106.809.127	1.205.902.569
135.084.442	41.741.516	1.099.415	29.853.540	(9.896.684)	12.381.134	(6.500.138)	187.026.176	675.700.470	228.351.942	1.294.841.813	127.507.998	1.422.349.811
-	-	-	-	-	-	-	6.078.800	222.273.142	(228.351.942)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	37.143.176	37.143.176	(2.478.751)	34.664.425
-	-	-	17.131.781	(11.689.814)	(16.675.163)	(190.119)	-	-	-	(11.423.315)	258.366	(11.164.949)
-	-	-	17.131.781	(11.689.814)	(16.675.163)	(190.119)	-	-	37.143.176	25.719.861	(2.220.385)	23.499.476
-	-	-	-	-	-	-	-	(67.542.221)	-	(67.542.221)	-	(67.542.221)
135.084.442	41.741.516	1.099.415	46.985.321	(21.586.498)	(4.294.029)	(6.690.257)	193.104.976	830.431.391	37.143.176	1.253.019.453	125.287.613	1.378.307.066

(*) 27 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2017 yılı karından 67.542.221 TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve temettü ödemesinin 38.935.065 TL'lik kısmı 29 Mart 2017 tarihinde, kalanı 2 Nisan 2018 tarihinde yapılmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ
TABLOSU

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

		(Bağımsız denetimden geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem
	Not	31 Mart 2018	31 Mart 2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		18.538.664	(89.226.241)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		43.524.484	37.245.252
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		77.688.281	26.934.936
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltme	11	24.578.886	17.117.701
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltme	21	(167.824)	392.460
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltme	3	(3.385.985)	(1.727.550)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltme	6/8	196.554	(100.890)
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltme	9	-	(973)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltme	12	803.747	133.675
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltme	12	92.505	13.618
Ecrimisil karşılığı ile ilgili düzeltme	12	-	68.941
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltme	14	1.535.679	967.517
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltme	14	180.545	53.012
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltme	14	726.729	455.166
Prim karşılığı ile ilgili düzeltme	12	2.468.751	-
Faiz giderleri ile ilgili düzeltme	20/22	46.222.330	5.156.525
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltme	20/22	(1.016.860)	(697.454)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları		4.179.615	5.175.990
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltme	17	1.273.609	(72.802)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(88.863.461)	(137.591.707)
Kısa vadeli ticari alacaklar		44.555.376	(11.217.806)
Stoklar		(80.179.105)	(27.238.441)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/cari dönem vergisiyle ilgili		(17.814.043)	(31.141.731)
Uzun vadeli ticari alacaklar		1.460.761	2.067.255
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		(3.711.533)	6.314.869
Kısa vadeli ticari borçlar		(59.767.878)	(81.001.504)
Diğer uzun vadeli borçlar / yükümlülükler		26.592.961	4.625.651
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		32.349.303	(73.411.519)
Alınan faizler		358.388	265.339
6111 Sayılı yasa uyarınca ödenen ceza		(902.084)	(1.371.587)
Ödenen ikramiye ve prim		(2.031.249)	(2.825.309)
Ödenen kıdem tazminatı	14	(990.501)	(628.373)
Ödenen izin ücreti	14	(105.985)	(103.421)
Ödenen vergiler	23	(10.139.208)	(11.151.371)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(66.330.374)	(116.395.264)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(67.662.194)	(116.633.043)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit		248.793	237.779
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(57.664)	-
Sabit Kıymet avans değişimi	10	1.140.691	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT		(114.331.296)	243.212.255
Alınan krediler		288.519.880	523.506.266
Kredilerin geri ödemesi		(303.773.117)	(73.484.548)
Ödenen temettü	16	(67.542.221)	(191.819.908)
Ödenen faizler		(32.194.311)	(14.989.555)
Alınan Faiz	22	658.473	-
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		(162.123.006)	37.590.750
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	204.303.367	32.828.414
Yabancı para çevrim farkı (net)		(12.266.398)	(4.114.314)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	29.913.963	66.304.850

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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. (“BIST”) de işlem görmektedir. BIST Pay Endeksleri Temel Kuralları’nın 82. Maddesine istinaden, Borsa Genel Müdürlüğü’nce Çimsa hisseleri BIST 100 endeksine dahildir.

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL’dir (31 Aralık 2017 - 200.000.000 TL).

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Şirket’in bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Şirket	Gruba iştirak tarihi	Kuruluş ve faaliyet yerleri	Faaliyet konuları	Şirketin etkin pay oranı	
				31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12.10. 2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
CIMSAROM Marketing Distributie S.R.L. (Cimsarom) (*)	08.02.2006	Romanya	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
Çimsa Cement Sales North GmbH (CSN)(*)	27.06.2006	Almanya	Beyaz çimento pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Cementos Espana, S.A.U. (Cementos Espana) (*)	07.07.2006	İspanya	Beyaz çimento pazarına dökme ve ambalajlı çimento satışı	% 100	% 100
Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (Çimsa Mersin) (*)	12.12.2007	Mersin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
Regent Place Limited (Regent) (*)	21.05.2008	İngiliz Virgin Adaları	Finansal yatırım ve holding şirketi	% 100	% 100
OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*)	16.07.2008	Rusya	Çimento paketlenme, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Adriatico Srl (*)	09.02.2010	İtalya	Çimento satış ve pazarlaması	% 70	% 70
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31.05.2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51
Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation (Cimsa Americas) (*)	07.07.2017	Amerika	Çimento üretimi ve satışı	%100	%100

(*) 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 4 Mayıs 2018 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Grup’un bünyesinde 2018 yılında istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibariyle 660 mavi yakalı (sendikali) (2017: 658), 491 beyaz yakalı (sendikası) (2017: 481) ve 42 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir (2017: 42).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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.

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”), OOO Cimsa Rus CTK’nın işlevsel para birimi Ruble ve Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation’un işlevsel para birimi Dolar (“USD”)’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’ye göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, işletme birleşmesiyle alınan varlıklar ve türev enstrümanlar dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan TMS’na göre Grup’un 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” (“TMS 19”) 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 “Borçlanma Maliyetleri” (“TMS 23”) kapsamında yapılan finansman giderlerinin aktifleştirilmesi, finansal varlık ve yükümlülüklerin TMS 39 “Finansal Araçlar; Muhasebeleştirme ve Ölçme” (“TMS 39”) standardına göre değerlendirilmesi, TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” nin (“TFRS 3”) 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.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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)

2.3 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.

2.5 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Uygulanan konsolidasyon esasları

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar; Çimsa'nın bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Kontrol, Şirket'in, yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise bağlı ortaklıkların dönem kar/zararları satın alma tarihinden itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmişlerdir.

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

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

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

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Uygulanan konsolidasyon esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanmıştır ve kontrolün Şirket'ten çıkması ile konsolide edilme işlemi son bulmaktadır.

Çimsa direkt veya endirekt olarak bir şirketteki oy haklarının %50'nden fazlasına sahip olduğunda ve o şirketin faaliyetlerinden yarar sağlamak amacıyla finansal ve faaliyet politikalarını yönlendirme hakkı elde ettiğinde kontrolü ele geçirmiş sayılır. Bu doğrultuda da Çimsa Cement, Cementos Espena, Cimsarom, CSN, Regent, OOO Rusya, Cimsa Adriatico, Cimsa Americas, Afyon Çimento ve Çimsa Mersin'in finansal tabloları TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" standardında belirtilen konsolidasyon yöntemine göre tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde kontrol gücü olmayan paylar olarak ayrı gösterilir. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

İştirakler

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

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar konsolide finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, Grup'un iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Grup'un iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Grup'a düşen pay doğrudan Grup'un kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

Exsa finansal tabloları ana ortaklık ile aynı raporlama dönemi için ve aynı muhasebe politikaları kullanılarak hazırlanmıştır.

Grup her bilanço tarihinde özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarda herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Stoklar

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

İlk madde ve malzemeler aylık ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir.

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve var ise değer düşüklüğü karşılığı çıkartıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmiştir. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masrafları, oluştukları dönemde gider kaydedilir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir. Maddi duran varlık satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortisman ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmamıştır. Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismanına tabi tutulmuştur. Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömür
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8–50 yıl
Binalar	10–50 yıl
Makine ve cihazlar	3–25 yıl
Demirbaşlar	3–15 yıl
Taşıtlar	5–10 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5–10 yıl
Özel maliyetler	Kiralama süresi

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca maden hakları ve bilgisayar yazılımlarından oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş itfa payı ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri belirli süreli ya da süresiz olarak belirlenmektedir. Belirli süreli maddi olmayan duran varlıklar tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden, doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar için itfa periyodu ve itfa metodu her yıl, en az bir kere incelenmektedir. Beklenen kullanım ömürlerindeki veya maddi olmayan duran varlıktan elde edilecek faydalarda oluşabilecek değişiklikler, itfa metodunun ya da periyodunun değiştirilmesi olarak değerlendirilip, muhasebe tahminlerinde değişiklik şeklinde muhasebeleştirilir.

Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi olmayan duran varlıkların itfa giderleri konsolide kar veya zarar tablosunda maddi olmayan duran varlığın işlevi ile uyumlu şekilde gider olarak kaydedilir.

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca bilgisayar yazılımları ve maden çıkarma haklarından oluşmakta olup, maliyet bedeli üzerinden aktifleştirilir. Maddi olmayan varlıklar maden çıkarma hakları dışında, doğrusal amortisman yöntemine göre ilgili kıymetin tahmini ekonomik ömrü (5 yıl) üzerinden itfa edilmektedir.

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

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

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Maddi ve maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar tablosundaki kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

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

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akışları, paranın zaman değerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir. Bu çalışmalar sırasında kullanılan başlıca varsayımlar, önümüzdeki yıllardaki enflasyon beklentileri, satış ve maliyetlerde beklenen artışlar, ihracat-iç pazar kompozisyonunda beklenen değişimler ve beklenen ülke büyüme oranlarından ibarettir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosuna kayıt edilir. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü gelecek dönemlerde ters çevrilemez.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 Gelir Vergisi ve TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları standardı uyarınca muhasebeleştirilir; ve
- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) ilgili standartta belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TFRS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme birleşmeleri (devamı)

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin Finansal araç niteliğinde olması ve TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TMS 39 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 Karşılıklar veya diğer uygun TFRS’ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup’un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup’un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve, varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar veya zarar tablosu içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

1 Ocak 2010 tarihi öncesinde oluşan işletme birleşmeleri, TFRS 3’ün önceki versiyonunda belirlenen muhasebe kuralları uyarınca muhasebeleştirilmiştir.

Yabancı para cinsinden işlemler

Şirket ve bağlı ortaklıkları yabancı para cinsinden yapılan işlemleri işlevsel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan işlevsel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan işlevsel para birimine çevrilir.

Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir. Yurtdışındaki işletmenin elden çıkarılmasında, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilmiş söz konusu işletmeye ait birikmiş kur farkları, elden çıkarmadan kaynaklanan kazanç veya kayıp muhasebeleştirildiğinde, özkaynaktan kar veya zarara aktararak (yeniden sınıflandırmaya ilişkin bir düzeltme olarak) yeniden sınıflandırılır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları (“USD”)/TL	3,9489	3,7719
Avro (“EUR”)/TL	4,8673	4,5155
Ruble (“RUB”)/TL	0,0685	0,0651
Ron (“RON”)/TL	1,0392	0,9637
Sterlin (“GBP”)/TL	5,6062	5,0803

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler (devamı)

Konsolide finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	2018	2017
USD/TL	3,8084	3,6926
EUR/TL	4,6809	3,9535
RUB/TL	0,0666	0,0629
RON/TL	0,9997	0,8728
GBP/TL	5,2897	4,5669

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, öngörülen kullanımına veya satışına hazır hale gelmesi önemli bir zamanı gerektiren varlıkların satın alımı, inşası veya üretimi ile direkt ilişkili olan borçlanma maliyetleri ilgili varlıkların maliyetinin parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri gerçekleştikleri dönemlerde gider yazılır. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Grup genel amaçlı olarak borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, Grup'un ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

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

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan özkaynaklar ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan özkaynak hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / kıdem tazminatı karşılığı

a. Tanımlanan fayda planı

Grup, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup konsolide finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını, bağımsız bir aktüer tarafından yapılan aktüer çalışmasına dayanarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak yansıtmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, profesyonel aktüerler tarafından tahmin edilen faiz oranı ile iskonto edilerek hesaplanmıştır.

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

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

b. Tanımlanan katkı planları

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

c. Kıdem teşvik primi karşılığı

Grup mavi yakalı çalışanlarına toplu iş sözleşmesi gereğince her bir çalışan için beşer yıllık dönemlerde toplu iş sözleşmesinde belirtilen tutar üzerinden kıdem teşvik primi ödemekle yükümlüdür. Grup her dönem sonunda ileriki dönemde ödeyeceği ilk tutarı iskonto ederek konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtır.

d. İzin hakları

Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralamalar

Kiralama işlemleri – kiracı olarak

Finansal kiralama

Grup'a kiralanılan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanmış varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Operasyonel kiralama işlemleri

Kiraya veren tarafın kiralanılan varlığın tüm risk ve menfaatlerini kendinde tuttuğu kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Operasyonel kiralamada kira bedelleri, kira süresi boyunca eşit olarak giderleştirilir.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

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

Malların satışı

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

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi (devamı)

- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Faiz

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup’un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup’un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, çeşitli içsel kaynaklardan “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

İşlem ve teslim tarihindeki muhasebeleştirme

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

Finansal araçlar

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

Finansal varlıklar:

- nakit,
- başka bir işletmeden nakit veya bir başka finansal varlık almayı öngören sözleşmeye dayalı hak,
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin lehinde olacak şekilde, karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı hak ya da,
- bir başka işletmenin sermaye araçlarıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

- başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören, veya
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) gerçeğe uygun değer olan işlem maliyetleri üzerinden varsa işlem masrafları da eklenerek (finansal yükümlülük için düşülerek) hesaplanır.

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Grup’un finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde belirtilen yöntemler ve varsayımlar Not 32’de açıklanmıştır.

Krediler ve alacaklar

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

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

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akışlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Grup alacaklarını ayrı ayrı takip etmektedir. Grup ayrıca, değer düşüklüğüne neden olan tek ve ayrı bir olayın belirlenmesinin mümkün olmadığı durumlarda; finansal varlığı, aynı risk karakterine sahip olan finansal varlıklara dahil ederek toplu olarak değer düşüklüğü değerlendirmesi yapar. Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür.

Ticari alacağın tahsil edilememesinin kesinleştiği durumda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa, alınan teminatlarla düşünülerek, şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Karşılık, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler.

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

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir ve sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden taşınır.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Banka kredileri

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında gerçeğe uygun değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir.

İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış yada faturalanmamış tutarın gerçeğe uygun değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

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

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

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

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskinden korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynaklarda “Riskten korunma fonları” içerisinde kayıtlara alınmaktadır. Ayrıca Grup, yabancı para finansal borçları ile döviz kurlarındaki değişimlerden kaynaklanan yurt dışındaki net yatırım riskinden korunmaktadır. Bu kapsamdaki yabancı para finansal borçların döviz kurundan kaynaklanan değer değişimlerinin etkin kısmı, özkaynaklar altındaki “Riskten korunma fonları” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

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

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetleri

Araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir. Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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)

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.8 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (“TFRYK”) yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

i) Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)
- TMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)
- TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

Söz konusu standartlar, değişiklikler ve yorumların Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

ii) Yayınlanan ancak yürürlüğe henüz girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar, değişiklikler ve iyileştirmeler:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayınlanmış 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
- TFRS 9 Finansal Araçlar
- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)
- TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri
- TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)
- TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)
- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
- TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

Söz konusu standartlar, değişiklikler ve yorumların Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

- Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi
- Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi
- UFRS 16 Kiralama İşlemleri
- UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler
- UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)
- Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

Söz konusu standartlar, değişiklikler ve yorumların Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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)

2.9 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir (Not 16).

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

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

d) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup yönetiminin elindeki veriler kullanılarak en iyi tahminler yapılmaktadır (Not 12).

e) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır (Not 9).

f) Grup, şerefiye'ye ilişkin değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akışlarını kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde Grup'un gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır.

g) Grup maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı hesaplanmasında da teknik personelin görüşlerini alarak varsayımlarda bulunmaktadır (Not 12).

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa'nın 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sona eren yıla ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Ülke	Ana Faaliyet Konusu	Etkin Sahiplik Oranı (%)	31 Mart 2018	Etkin Sahiplik Oranı (%)	31 Aralık 2017
				Defter Değeri		Defter Değeri
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,875	254.859.163	32,875	254.063.121
				254.859.163		254.063.121
				31 Mart 2018		31 Aralık 2017
Varlıklar				807.695.000		802.069.583
Yükümlülükler				(32.457.999)		(29.254.008)
Net varlıklar				775.237.001		772.815.575
Grup'un payı				254.859.163		254.063.121

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Gelir	21.569.416	12.462.153
Gider	(6.086.305)	(3.934.480)
Net dönem karı	15.483.111	8.527.673
Grup’un net dönem karındaki payı	5.090.073	2.803.4722

Grup’un önemli seviyede kontrol gücü olmayan paylarının bulunduğu bağlı ortaklığına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	31 Mart 2018			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	(2.259.068)	117.971.822	-
Bağlı Ortaklık	31 Aralık 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	18.943.596	120.230.890	-

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

Özet finansal durum bilgileri

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Nakit ve nakit benzerleri	2.035.802	66.229.496
Diğer dönen varlıklar	96.121.057	122.259.788
Duran varlıklar	595.967.384	615.488.449
Toplam varlıklar	694.124.243	803.977.733
Kısa vadeli finansal borçlar	216.321.537	276.449.100
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	37.646.086	60.566.527
Uzun vadeli finansal borçlar	211.496.685	219.285.066
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	4.402.318	1.387.767
Toplam yükümlülükler	469.866.626	557.688.460
Toplam özkaynaklar	224.257.617	246.289.273

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Net satış gelirleri	45.393.837	7.417.710
Brüt kar	10.629.888	(1.497.424)
Faaliyet kar/(zararı)	9.390.826	(3.519.465)
Net finansal gelir/(gider)	(13.866.088)	(630.718)
Vergi öncesi kar/(zarar)	(4.475.262)	(4.150.183)
Net dönem karı	(4.593.667)	(3.536.010)

Özet nakit akış bilgileri

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	19.666.460	(33.008.744)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(2.303.936)	(18.930.236)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	(81.314.385)	51.758.301
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	(63.951.861)	(180.679)

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, hasılat dipnotunda 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 “Faaliyet Bölümleri”ne (“TFRS 8”) göre yapmaktadır. Bölümler arası transfer fiyatları üçüncü şahıslara yapılanlarla aynı bazda hazırlanmıştır. Grup’un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup’un 31 Mart 2018 ve 31 Mart 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 2018	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	303.858.861	76.014.590	-	(19.138.176)	360.735.275
Satışların maliyeti (-)	(209.347.084)	(76.336.966)	-	19.138.176	(266.545.874)
Brüt kar/(zarar)	94.511.777	(322.376)	-	-	94.189.401
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	(18.267.372)	-	(6.444.597)	-	(24.711.969)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	-	(162.235)	19.751.652	-	19.589.417
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	(858.144)	-	(858.144)
Esas faaliyet kar/(zararı)	76.244.405	(484.611)	12.448.911	-	88.208.705
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	1.728.019	-	1.728.019
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların	-	-	5.090.073	-	5.090.073
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	76.244.405	(484.611)	19.267.003	-	95.026.797
Finansman gelir/(giderleri), net	-	-	(51.502.314)	-	(51.502.314)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	76.244.405	(484.611)	(32.235.311)	-	43.524.484
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(8.860.059)	-	(8.860.059)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(4.486.516)	-	(4.486.516)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	-	-	(4.373.543)	-	(4.373.543)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	76.244.405	(484.611)	(41.095.370)	-	34.664.425
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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri'nin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kasa	3.971.692	5.238.514
Bankalar	20.079.269	185.617.896
Vadesiz mevduatlar	20.079.269	80.724.921
Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	-	104.892.975
Tahsildeki çekler	5.863.002	13.446.957
	29.913.963	204.303.367

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Türk Lirası	15.403.160	116.350.002
Avro	303.028	40.575.578
ABD Doları	4.041.813	28.692.316
İngiliz Sterlini	36.426	-
Diğer	294.842	-
	20.079.269	185.617.896

31 Mart 2018 tarihi itibariyle şirketin vadeli mevduatı bulunmamaktadır. 31 Aralık tarihi itibariyle şirketin vadeli mevduatları TL cinsindendir ve vadeleri 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2017 ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı: %13,43). 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibari ile bloke mevduat bulunmamaktadır.

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	365.273.795	373.740.351
Alacak çek ve senetleri	128.040.348	160.548.800
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)	5.220	3.585.588
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(11.413.878)	(10.764.929)
	481.905.485	527.109.810

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 92 gündür (31 Aralık 2017 – 91 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %14,59, ABD Doları için %3,42 ve Avro için %2,29 (31 Aralık 2017 – TL: %13,53, ABD Doları: %3,49, Avro: %2,30)'tir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	10.764.929	11.747.372
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 20)	200.000	-
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 20)	(3.446)	(1.107.650)
Yabancı para çevrim farkı	452.395	125.207
Kapanış Bakiyesi	11.413.878	10.764.929

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde uzun vadeli ticari alacaklar aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	2.190.897	1.320.597
Alacak senetleri	-	2.331.061
	2.190.897	3.651.658

b. Ticari Borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	228.712.515	278.746.453
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	2.265.871	11.999.811
	230.978.386	290.746.264

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 67 gündür (31 Aralık 2017: 71 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %14,59, ABD Doları için %3,42 ve Avro için %2,29 (31 Aralık 2017 - TL: %13,53, ABD Doları: %3,49, Avro: %2,30)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Finansal Borçlar		
Kısa vadeli alınan krediler	657.010.036	649.286.713
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	104.630.135	177.801.905
	761.640.171	827.088.618
Uzun vadeli banka kredileri	635.641.680	549.748.773
	635.641.680	549.748.773
Toplam finansal borçlar	1.397.281.851	1.376.837.391

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 2018 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Mart 2018
Teminatl	Sabit	EUR	1,90	21.017.604	48.758.684	53.540.300	102.298.984
Teminatsız	Sabit	EUR	2,55	9.289.351	2.871.848	9.627.869	12.499.717
Teminatl	Değişken (*)	EUR	2,45	51.764.706	62.988.586	188.965.768	251.954.354
Teminatsız	Sabit	TL	13,67	769.727.551	536.451.853	383.507.743	919.959.596
Teminatsız	Sabit	USD	3,17	23.000.000	110.569.200	-	110.569.200
					761.640.171	635.641.680	1.397.281.851

(*) Çimsa, 51.764.706 EUR değişken faizli ve uzun vadeli kredisi için nakit akım riskinden korunmak amacıyla faiz oranı swap işlemi yapmıştır. İşlemin vade tarihi 29 Mart 2022 olup finansal riskten korunma muhasebesi uygulanarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (Not 19).

31 Aralık 2017 itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2017
Teminatl	Sabit	EUR	1,90	21.018.146	45.236.938	49.670.500	94.907.438
Teminatsız	Sabit	EUR	2,47	10.211.944	4.749.730	10.066.796	14.816.526
Teminatl	Değişken (*)	EUR	2,45	55.000.000	58.435.880	189.916.620	248.352.500
Teminatsız	Sabit	TL	12,79	932.007.227	631.912.370	300.094.857	932.007.227
Teminatsız	Sabit	USD	3,20	23.000.000	86.753.700	-	86.753.700
					827.088.618	549.748.773	1.376.837.391

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	761.640.171	827.088.618
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	357.235.005	314.908.030
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	129.397.545	88.575.714
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	82.093.150	81.464.273
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	65.280.204	63.137.529
5 yıl ve daha uzun vadeli	1.635.776	1.663.227
	1.397.281.851	1.376.837.391

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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

a. Diğer Alacaklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar (*)	15.606.960	19.608.045
Personelden alacaklar	515.414	491.701
Sigorta tazminatlarından alacaklar	153.486	80.387
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(753.646)	(753.646)
	15.522.214	19.426.487

(*) 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, diğer çeşitli alacakların önemli kısmı, Afyon Çimento eski fabrika arazisinin satışı ile ilgili 14.762.281TL ile yine eski fabrikanın hurdalarının satışından kaynaklanan 58.121TL tutarındaki alaktan oluşmaktadır (31 Aralık 2017 : sırasıyla 17.112.281 ve 1.742.061 TL).

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	4.070.619	3.497.796
	4.070.619	3.497.796

b. Diğer Borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	7.631.858	6.512.984
Ödenecek vergi ve fonlar	3.371.655	3.403.308
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 25)	3.128.320	902.084
	14.131.833	10.818.376

9. STOKLAR

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Stoklar		
İlk madde ve malzeme	123.890.290	89.419.395
Yarı mamuller	71.043.109	31.764.735
Mamuller	24.279.645	22.556.355
Diğer stoklar	11.615.349	6.908.803
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.874.368)	(3.874.368)
	226.954.025	146.774.920

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	3.874.368	3.743.566
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 19)	-	(973)
Kapanış bakiyesi	3.874.368	3.742.593

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 2018 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 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	9.021.337	6.023.935
Verilen sipariş avansları	1.703.857	1.727.857
	10.725.194	7.751.792
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sabit kıymet avansları	2.853.761	1.713.070
Gelecek yıllara ait giderler	136.942	118.038
	2.990.703	1.831.108

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla uzun vadeli peşin ödenen giderler tutarının önemli kısmı Grup’un Eskişehir fabrikasındaki yatırımları ile ilgili verilen sabit kıymet avanslarından oluşmaktadır.

b. Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Diğer avanslar (*)	12.500.000	8.000.000
Alınan sipariş avansları	4.729.402	6.133.215
Gelecek aylara ait gelirler	3.561.601	1.679.937
	20.791.003	15.813.152

(*) Diğer avanslar, Afyon Çimento arsa bedeli tahsil edildiği halde henüz arsa devir işlemleri yapılmamış olan arsa satışı ile ilgili işlemlerden oluşmaktadır.

11. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 92.565.370 TL’dir. (31 Mart 2017 – 133.882.335 TL).

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 568.234 TL’dir (31 Mart 2017 – 630.239).

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait amortisman ve itfa giderlerinin 24.038.559 TL’ si (31 Mart 2017: 16.561.971TL) satılan malın maliyetine, 463.208 TL’si (31 Mart 2017: 515.875 TL) genel yönetim giderlerine ve 56.525 TL’si (31 Mart 2017: 39.855 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 20.594 TL’si araştırma ve geliştirme giderlerine (31 Mart 2017: yoktur) dahil edilmiştir.

Grup’un, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla 98.594.986 TL tutarındaki varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2017 – 97.082.197 TL).

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerindeki aktifleştirilen finansman gideri 10.000.775 TL’dir (31 Mart 2017 : 17.249.292 TL).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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 2018 tarihi itibari ile sona eren yıla ait “İkramiye ve prim karşılığı” 4.500.000 TL’dir (31 Aralık 2017: 4.700.000 TL).

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	15.734.042	14.930.295
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	2.468.751	4.500.000
	18.202.793	19.430.295

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Dava karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	14.930.295	13.952.900
İlave karşılık (Not 20)	803.747	133.675
Kapanış bakiyesi	15.734.042	14.086.575

31 Mart 2018 tarihi itibariyle Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 15.734.042 TL karşılık ayırmıştır (31 Mart 2017: 14.086.575 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	34.202.506	32.773.566
Diğer uzun vadeli karşılıklar	4.705.298	4.612.793
	38.907.804	37.386.359

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı	4.705.298	4.612.793
	4.705.298	4.612.793

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 2018 tarihi itibariyle açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 4.705.298 TL lik kısmını anılan tarih itibariyle maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, “Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar” kalemi içerisinde göstermiştir (31 Aralık 2017: 4.612.793 TL).

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 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)

31 Mart 2018 ve 31 Mart 2017 tarihleri itibari ile “Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	4.612.793	4.102.548
İlave karşılık (Not 20)	92.505	13.618
Kapanış bakiyesi	4.705.298	4.116.166

31 Mart 2018 ve 31 Mart 2017 tarihleri itibari ile “ecrimisil karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Ecrimisil karşılığı		
Açılış bakiyesi	-	136.568
İlave karşılık (Not 20)	-	68.941
	-	205.509

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 ödemekteydi. Eski fabrika arazisinin terk edilmesi nedeniyle, yıl içinde tahakkuk eden 2017 ecrimisil bedeliyle birlikte ödemeler yapılmış ve karşılıklar iptal edilmiştir.

13. TAAHHÜTLER

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibari ile Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	282.966.545	282.966.545	326.778.643	326.778.643
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	16.015.823	63.244.885	19.465.349	73.421.351
Alınan teminat mektupları	Avro	13.954.769	67.922.047	13.597.503	61.399.523
Alınan teminat mektupları	Diğer	26.000	126.550	26.000	26.000
Alınan ipotekler	TL	84.785.023	84.785.023	31.407.023	31.407.023
Alınan ipotekler	Avro	1.007.000	4.901.371	1.007.000	4.547.109
Alınan ipotekler	Ruble	175.174.835	11.990.717	175.174.835	11.398.627
Alınan çek senetler	TL	19.658.211	19.658.212	20.196.573	20.196.573
Alınan çek senetler	Avro	75.000	365.048	75.000	338.663
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	186.783	47.300	178.411
Rehin işlemi	TL	16.397.157	16.397.158	16.452.988	16.452.988
Toplam alınan TRİ'ler			552.544.339		546.144.911

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. TAAHHÜTLER (devamı)

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibari ile verilmiş olan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	Para Birimi	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	TL	70.239.356	70.239.356	72.407.321	72.407.321
	ABD Doları	55.309.441	218.411.452	55.830.006	210.585.200
	Avro	19.153.502	93.225.840	19.153.502	86.487.638
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		-	-	-	-
		381.876.648		369.480.159	

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Sosyal güvenlik prim borçları	5.400.578	5.244.971
Personel gelir vergisi stopajı	2.176.143	2.176.143
Personele ödenecek ücret tahakkuku	2.613.820	1.305.736
	10.190.541	8.726.850

b. Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

31 Mart 2018 tarihi itibari ile sona eren yıla ait “İkramiye ve prim karşılığı” 2.648.751 TL’dir (31 Aralık 2017: 4.700.000 TL) (Not 12.a).

c. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	28.882.841	28.261.383
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	4.411.711	3.784.774
Kıdem teşvik primi karşılığı	907.954	727.409
	34.202.506	32.773.566

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Dönem başı itibariyle karşılık	28.261.383	23.635.650
Hizmet maliyeti	1.432.392	750.344
Faiz maliyeti (Not 19)	103.287	217.173
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	243.834	589.905
Ödenen tazminatlar	(990.501)	(628.373)
Yabancı para çevrim farkı	(167.553)	64.926
Dönem sonu itibariyle karşılık	28.882.842	24.629.625

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Dönem başı itibariyle karşılık	3.784.774	2.889.926
İlave karşılık	726.729	455.166
Ödenen izin	(105.985)	(103.421)
Çevrim Farkı	6.193	20.212
Dönem sonu itibariyle karşılık	4.411.711	3.261.883

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Dönem başı itibariyle karşılık	727.409	866.149
İlave karşılık	180.545	53.012
Dönem sonu itibariyle karşılık	907.954	919.161

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV ⁽¹⁾	57.150.900	41.323.224
İş ve personel avansları	1.718.709	522.751
Diğer çeşitli dönen varlıklar	3.126.813	1.341.091
	61.996.422	43.187.066
Diğer duran varlıklar		
Devreden KDV ⁽²⁾	27.005.351	26.940.729
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV ⁽³⁾	5.708.860	4.927.552
Diğer çeşitli duran varlıklar	2.320	2.326
	32.716.531	31.870.607

(1) Devreden KDV'nin 12.306.557 TL'si Grup'un bağlı ortaklığı Afyon Çimento'nun yeni yatırım kapsamında yapmış olduğu alımlardan kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2017: 14.026.528 TL). Afyon Çimento'nun tahminlerine göre bir sene içerisinde ödenecek KDV borçlarından mahsup edilecek kısım diğer dönen varlıklar hesabında sınıflanmıştır.

(2) Afyon Çimento T.A.Ş.'nin yeni yatırımı dolayısıyla artan devreden KDV tutarını 27.005.351 TL'nin Grup'un tahminlerine göre bir seneden daha uzun vadede mahsup edilecek kısmı uzun vadeli olarak sınıflanmıştır (31 Aralık 2017: 26.940.729 TL).

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

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b. Diğer Yükümlülükler

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9.301.169	6.193.570
	9.301.169	6.193.570

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
<u>Ortaklar (*)</u>	<u>(%)</u>	<u>Tutar</u>	<u>(%)</u>	<u>Tutar</u>
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	49,42	66.765.208	49,42	66.765.208
Aberdeen Asset Managers Limited (**)	10,13	13.684.054	9,31	12.576.362
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	26,24	35.445.627	27,07	36.553.319
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 2018 tarihi itibarı ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %40,68’dir (31 Aralık 2017: %41,47).

(**) Aberdeen Asset Managers Limited yönetilen birden çok portföyün ihtiyari yatırım yöneticisi olarak toplam sermayenin %10,13’üne sahiptir (31 Aralık 2017: %9,31).

Şirket’in 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sermayesi 135.084.442 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 135.084.442). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2017: 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

2017 yılına ait Olağan Genel Kurul 27 Mart 2017 tarihinde yapılmış olup, 2017 yılı karı ile ilgili olarak brüt 67.542.221 TL nakit temettü dağıtılmasına (2017: 191.819.908 TL) ve 6.078.799,89 TL “Genel Kanuni Yedek Akçe” (2017: 18.506.569 TL) ile 154.730.921,11 TL “Olağanüstü Yedek” (2017: 35.692.976 TL) ayrılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve 29 Mart 2017 tarihinden itibaren ödenmesine karar verilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kar payı dağıtımı

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

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

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

a) Kâr payı dağıtılıp dağıtılmayacağı, dağıtılacak ise ortaklar ve kâra katılan diğer kişiler için belirlenen kâr payı dağıtım oranı.

b) Kâr payının ödenme şekli.

c) Kâr payı dağıtım işlemlerine en geç dağıtım kararı verilen genel kurul toplantısının yapıldığı hesap dönemi sonu itibarıyla başlanması şartıyla, kâr payının ödenme zamanı.

ç) Kâr payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı, dağıtılacak ise buna ilişkin esaslar.

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

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket’in yasal kayıtlarındaki yasal yedekler, olağanüstü yedekler, birikmiş karlar, hisse senedi ihraç primleri ve diğer yedekler aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Yasal yedekler	193.104.976	187.026.176
Diğer sermaye yedekleri (*)	52.435.267	52.435.267
Olağanüstü yedekler	478.016.920	323.285.999
Enflasyon farkından kaynaklanan birikmiş karlar	188.130.735	227.764.716
Hisse senedi ihraç primleri	30.131	30.131
Özel fonlar	(5.995.472)	(13.381.575)
	905.722.557	777.160.714

(*) 27 Mart 2018 tarihinde yapılmış olan 2017 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 228.730.492 TL’nin; 154.692.976 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 TL’ye çevrilir. Gelir ve gider kalemleri ise ilgili dönemde gerçekleşen ortalama kurlar ile TL’ye çevrilir. Kapanış kuru ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları kapsamlı gelir tablosu içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kontrol gücü olmayan paylar

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

Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarından Exsa Hacı Ömer Sabancı Holding'in hisselerine sahiptir. Bu hisse senetleri finansal tablolarda satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflanmakta ve ertelenmiş vergi etkisi dikkate alınarak değer artışı/azalışları özkaynaklar altında satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları hesabında muhasebeleştirilmektedir.

17. TÜREV ARAÇLAR

	31 Mart 2018			31 Aralık 2017		
	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	138.693	-	1.108.544	-	475.452
Toplam kısa vadeli türev araçlar		138.693	-	-	-	475.452
Uzun vadeli türev araçlar						
Değer düşüklüğü riskinden korunma amaçlı						
Faiz oranı swap	251.954.354	-	798.157	248.352.500	-	798.157
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	251.954.354	23.204.165	-	248.352.500	10.375.886	-
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	251.954.354	-	23.204.165	248.352.500	-	10.375.886
Toplam uzun vadeli türev araçlar		23.204.165	24.002.322	-	10.375.886	11.174.043
Toplam türev araçlar		23.342.858	24.002.322		10.375.886	11.649.495

Grup, 31 Mart 2018 itibarıyla 5 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 51,7 Milyon Avro tutarında Avro satış TL alış forward işlemi gerçekleştirmiş olup aynı forward ile satışlarının bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri koruma altına almıştır. Forward işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

Grup, 31 Mart 2018 itibarıyla 5 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 51,7 Milyon Avro tutarında TL satış Avro alış forward işlemi gerçekleştirmiştir. Forward işlemlerinden doğan değişimler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleşmiştir.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla faiz oranı swap işlemleri, Çimsa'nın 51,7 milyon Avro cinsinden uzun vadeli kredilerinin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır. Faiz oranı swap işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. HASILAT

Hasılat	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Yurt içi satışlar	246.824.540	155.516.274
Yurt dışı satışlar	157.161.531	123.821.841
Satış iskontoları (-)	(10.582.424)	(6.159.685)
Diğer indirimler (-)	(32.668.372)	(24.685.917)
	360.735.275	248.492.513
<u>Satışların maliyeti (-) (Not:19)</u>	(266.545.874)	(191.305.071)
Brüt kar	94.189.401	57.187.442

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 31 Mart 2018 ve 2017 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti (-)

Satışların maliyeti	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(109.010.026)	(87.880.874)
Enerji giderleri	(102.795.423)	(62.908.745)
Diğer üretim giderleri	(36.688.647)	(27.834.769)
Amortisman ve itfa gider payı	(24.038.559)	(16.561.971)
Direkt işçilik giderleri	(17.099.199)	(22.747.640)
Toplam üretim maliyeti	(289.631.854)	(217.933.999)
Yarımamul değişimi	38.424.572	35.345.985
Mamul, ticari mal değişimi	1.055.270	(3.961.950)
Stok değer düşüş karşılığı (Not 9)	-	(973)
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	(16.393.862)	(4.754.134)
	(266.545.874)	(191.305.071)

1 Ocak – 31 Mart 2018 ve 2017 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir.

Genel yönetim giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Personel giderleri	(8.975.461)	(7.936.965)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(3.075.345)	(2.224.726)
Kıdem tazminatı	(1.681.764)	(526.477)
Vergi, resim ve harçlar	(1.011.668)	(1.037.576)
Bilgi işlem giderleri	(1.301.210)	(880.090)
Kira giderleri	(1.161.586)	(456.934)
Seyahat giderleri	(925.780)	(589.757)
Haberleşme ve ilan giderleri	(603.868)	(457.754)
Sigorta giderleri	(471.654)	(480.788)
Amortisman ve itfa giderleri	(463.208)	(515.875)
Temsil giderleri	(252.935)	(130.147)
Bakım onarım giderleri	(105.078)	(142.295)
Diğer çeşitli giderler	(1.664.540)	(1.241.636)
	(21.694.097)	(16.621.020)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2018 ve 2017 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Personel giderleri	(1.737.802)	(1.304.078)
Seyahat giderleri	(342.377)	(252.491)
Sigorta giderleri	(134.158)	(85.575)
Kira giderleri	(176.903)	(93.451)
Amortisman ve itfa giderleri	(56.525)	(39.855)
Haberleşme ve ilan giderleri	(29.332)	(16.101)
Temsil giderleri	(77.929)	(10.927)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(93.687)	(12.146)
Diğer çeşitli giderler	(369.159)	(235.803)
	(3.017.872)	(2.050.427)

1 Ocak – 31 Mart 2018 ve 2017 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Personel gider payı	(565.826)	-
Seyahat giderleri	(58.752)	-
Amortisman ve itfa gider payı	(20.594)	-
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(34.379)	-
Temsil giderleri	(1.057)	-
Kira giderleri	(8.561)	-
Nakliye giderleri	(900)	-
Bakım onarım giderleri	(350)	-
Diğer çeşitli giderler	(167.725)	-
	(858.144)	-

20. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	24.322.450	9.875.833
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	510.281	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6/12)	3.446	101.890
Alınan teşvik primleri	3.181	-
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz gelirleri	358.388	265.339
Diğer gelir ve karlar	1.169.624	1.095.584
	26.367.370	11.338.646

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(2.592.839)	(5.045.795)
Karşılık giderleri	(2.003.526)	(724.412)
Tazminat ve Ceza giderleri	(417.080)	(390.093)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri (Not 14)	(103.287)	(217.173)
Yardım ve teberrular	(63.995)	(14.190)
Ödenen dava, icra ve mahkeme giderleri	(41.738)	-
Diğer gider ve zararlar	(1.555.488)	(554.108)
	(6.777.953)	(6.945.771)

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Kira geliri	1.560.195	923.668
Sabit kıymet satış geliri(*)	167.824	403
	1.728.019	924.071

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Sabit kıymet satış gideri	-	(392.863)
	-	(392.863)

22. FİNANSMAN GELİR / GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Finansal gelirler		
Faiz gelirleri	658.473	432.115
Toplam finansal gelirler	658.473	432.115

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Finansal giderler		
Banka kredileri faiz giderleri	(46.119.043)	(4.939.352)
Banka kredileri kur farkı giderleri	(5.635.573)	(4.012.808)
Diğer finansal giderler	(406.170)	(478.253)
Toplam finansal giderler	(52.160.786)	(9.430.413)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. GELİR VERGİLERİ

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

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır) geçici vergi ödenmektedir.

31 Mart 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Şirket'in aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncu madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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 incelenebilmektedir.

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.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.541.765	3.606.207
	3.541.765	3.606.207
	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(4.486.516)	(37.674.035)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	891.517	28.426.344
	(3.594.999)	(9.247.691)
	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Vergi (gideri) / geliri		
Cari vergi (gideri) / geliri	(4.486.516)	(6.275.796)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(4.373.543)	(1.388.197)
	(8.860.059)	(7.663.993)

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Grup'un 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlıkları		
Kullanılmamış vergi zararları	3.346.821	3.367.977
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	6.431.517	6.417.496
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	597.030	597.030
Şüpheli diğer alacak karşılığı	869.614	869.614
Yatırım indirimi	1.197.774	867.830
Dava karşılıkları	2.899.924	2.899.924
Türev ürünlerin rayiç değeri	(31.899)	114.109
Stok değer düşüklüğü	628.773	942.363
Alacakların iç verim düzeltmesi	892.673	1.436.762
Diğer	5.986.364	3.879.430
	22.818.591	21.392.535
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:		
Şerefiye	(24.589.322)	(24.589.322)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(22.750.482)	(19.751.579)
Türev ürünlerin rayiç değeri	(2.474.171)	(2.474.171)
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(449.862)	(413.203)
	(50.263.837)	(47.228.275)
Net Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	(27.445.246)	(25.835.740)
	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi (varlıkları)	18.999.179	7.414.569
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(46.444.425)	(33.250.309)
	(27.445.246)	(25.835.740)

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük hareketleri:		
Açılış bakiyesi	25.835.740	18.142.491
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	4.373.543	1.388.197
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(7.140.011)	1.086.912
Yabancı para çevrim farkı ve diğer	4.375.974	(1.595.640)
Kapanış bakiyesi	27.445.246	19.021.960

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi kar	43.524.484	37.245.252
Geçerli vergi oranı	22%	20%
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(9.575.386)	(7.449.050)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- 6637 sayılı kanun kapsamında indirimler etkisi (*)	-	(455.138)
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(173.154)	(34.405)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	1.018.015	560.694
- Diğer	(129.534)	(286.094)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(8.860.059)	(7.663.993)

7 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 6637 sayılı “Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 1 Temmuz 2015’ten itibaren sermaye şirketlerindeki nakit sermaye artışları ile yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden TCMB tarafından açıklanan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50’si kurumlar vergisi matrahından indirilebilecektir. 31 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 2015/7910 sayılı karar ile %50’lik orana;

a) Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimden yararlanan yılın son günü itibarıyla, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen payların nominal tutarının ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye oranı %50 ve daha az olanlar için 25 puan, %50’nin üzerinde olanlar için 50 puan,

b) Nakdi olarak arttırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda, yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere 25 puan ilave edilmek suretiyle söz konusu indirim uygulanır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar-TL	37.143.176	31.374.426
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar-TL	0,2750	0,2323

Dağıtılan hisse başına kar payı:

2017 yılı karından 2018 yılında dağıtılan hisse başına temettü tutarları aşağıdaki gibidir:

Dağıtılan temettü tutarı	67.542.221
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	135.084.442
Hisse başına dağıtılan temettü (Kr)	0,5000

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

Dağıtılan temettü tutarı	191.819.908
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	135.084.442
Hisse başına dağıtılan temettü (Kr)	1,4200

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

25. 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 diğer Sabancı Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup'un üst düzey yöneticileri ilişkili taraflar olarak adlandırılmıştır. Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Teknosa ⁽²⁾	5.220	5.220
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	-	3.580.368
	5.220	3.585.588

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(2) (*)}	1.278.000	11.953.803
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ⁽¹⁾	987.871	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	-	46.008
	2.265.871	11.999.811

(*)1.278.000 TL Enerjisa Enerji A.Ş.’ye olan ticari borçtur. (31 Aralık 2017: 11.953.803 TL Enerjisa Enerji A.Ş.)

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	3.077.305	85.600
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	34.546	785.850
Teknosa ⁽³⁾	16.469	8.907
Diğer	-	21.727
	3.128.320	902.084

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	27.097.745	122.913.809
	27.097.745	122.913.809

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Akbank T.A.Ş.’den banka kredisi ⁽²⁾	253.268.874	250.154.691
	253.268.874	250.154.691

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	5.900	5.900
Enerjisa Enerji A.Ş. ⁽²⁾	-	694.369
	5.900	700.269

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Enerjisa Enerji A.Ş. ⁽²⁾ (*)	14.615.000	14.967.555
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	639.501	952.317
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	43.721	92.843
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	3.043	265.891
CarrefourSA ⁽³⁾	122	-
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	-	242.953
Teknosa ⁽²⁾	-	9.718
Hacı Ömer Sabancı Holding. A.Ş. ⁽¹⁾	-	6.511
	15.301.387	16.537.788

(*) 14.615.000 TL Enerjisa Enerji A.Ş.’den (31 Mart 2017: 14.967.555 TL) 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 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾ (**)	111.239	218.063
	111.239	218.063

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	(9.002.322)	(2.762.577)
	(9.002.322)	(2.762.577)

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 4.131.537 TL (31 Mart 2017 – 3.959.088 TL) olup, ödenen ücretler 3.954.832 TL (31 Mart 2017 – 3.825.307 TL), Sosyal Güvenlik Kurumu’na ödenen primler 176.705 TL dir (31 Mart 2017 – 133.781 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 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup’un 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018				31 Aralık 2017			
	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	150.128.552	25.382.443	10.251.232	-	146.088.365	29.729.769	7.518.691	-
Parasal finansal varlıklar	4.095.256	951.871	61.546	6.573	57.718.303	7.440.480	6.567.059	-
Dönen Varlıklar	154.223.808	26.334.314	10.312.778	6.573	203.806.668	37.170.249	14.085.750	-
TOPLAM VARLIKLAR	154.223.808	26.334.314	10.312.778	6.573	203.806.668	37.170.249	14.085.750	-
Ticari borçlar	51.797.783	11.285.574	1.485.871	-	76.566.806	17.793.169	2.093.401	-
Finansal yükümlülükler	411.196.554	28.000.000	61.764.706	-	380.261.200	23.000.000	65.000.000	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	462.994.337	39.285.574	63.250.577	-	456.828.006	40.793.169	67.093.401	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	462.994.337	39.285.574	63.250.577	-	456.828.006	40.793.169	67.093.401	-
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	252.919.339	244.368	51.764.706	-	249.461.044	293.895	55.000.000	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	964.985	244.368	-	-	-	-	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(251.954.354)	-	(51.764.706)	-	(249.461.044)	(293.895)	(55.000.000)	-
Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(55.851.190)	(12.706.892)	(1.173.093)	6.573	(3.560.296)	(3.329.025)	1.992.349	-
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(308.770.529)	(12.951.260)	(52.937.799)	6.573	(253.021.337)	(3.622.920)	(53.007.651)	-
Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların	(3.884.870)	-	(798.157)	-	(5.397.435)	(475.452)	(798.157)	-
Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(251.954.354)	-	(51.764.706)	-	(249.461.044)	(293.895)	(55.000.000)	-
Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	131.123.250	18.967.140	11.071.704	416.432	444.626.813	69.780.644	38.312.602	1.657.510
İhracat	72.976.553	17.826.517	1.086.623	-	127.747.710	24.926.463	8.955.017	9.652

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 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. 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.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2018				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(5.114.323)	5.114.323	(5.114.323)	5.114.323
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(5.114.323)	5.114.323	(5.114.323)	5.114.323
4- Avro net varlık / yükümlülük	(25.766.415)	25.766.415	(25.766.415)	25.766.415
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	25.195.435	(25.195.435)	25.195.435	(25.195.435)
6- Avro net etki (4+5)	(570.980)	570.980	(570.980)	570.980
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	3.685	(3.685)	3.685	(3.685)
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	3.685	(3.685)	3.685	(3.685)
TOPLAM (3+6+9)	(5.681.618)	5.681.618	(5.681.618)	5.681.618
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2017				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(1.366.529)	1.366.529	(1.366.529)	1.366.529
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(110.854)	110.854	(110.854)	110.854
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.477.383)	1.477.383	(1.477.383)	1.477.383
4- Avro net varlık / yükümlülük	(23.935.605)	23.935.605	(23.935.605)	23.935.605
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	24.835.250	(24.835.250)	24.835.250	(24.835.250)
6- Avro net etki (4+5)	899.645	(899.645)	899.645	(899.645)
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	-	-	-	-
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(577.738)	577.738	(577.738)	577.738

Faiz oranı riski yönetimi

Faiz oranlarındaki değişimlerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisi, Grup’u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Grup tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri ve vadeli faiz oranı sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapmak suretiyle yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisi oluşturulurken, gerek bilanço pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ KAPSAMINDA AÇIKLAMALAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzerlerinin kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan türev finansal varlıklar ve yükümlülükler (*)	(10.000.775)	(12.370.855)
Toplam	(10.000.775)	(12.370.855)

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	23.204.165	10.375.886
Toplam	23.204.165	10.375.886

(*) Dipnot 19'da detayı verilen türev araçlar vadeli alım/satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Grup satışların bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. Ayrıca kredinin faiz oranı değişimlerinden doğacak değer düşüklüğü riskine karşı faiz oranı swap işlemi yapılmıştır. 31 Mart 2018 tarihinden itibaren Grup'un finansal risklerden korunmaya yönelik işlemlerinin yeniden değerlendirme tutarı net 21.586.498 TL (2017: 9.896.684 TL) olup, bu tutar konsolide finansal durum tablosunda türev finansal varlıklar ve özkaynaklar altında gösterilmiştir.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ KAPSAMINDA AÇIKLAMALAR (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.