

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

1 Ocak- 30 Haziran 2014

Ara Hesap Dönemine Ait Sınırlı Denetim Raporu ve
Konsolide Finansal Tablolar

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2014 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi'ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 'nin 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

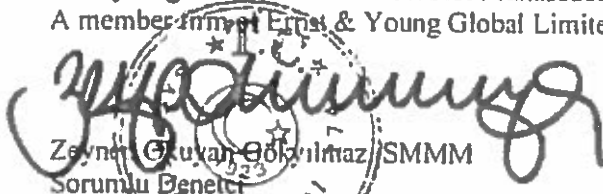


Building a better
working world

Görüşü etkilemeyen husus

Grup'un %32,875 oranında sahipliği olan ve özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilen iştiraki Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş. ("Exsa")'nin 2010 yılı kurumlar vergisi hesaplaması 2012 yılında vergi incelemesine tabi tutulmuş ve 22 Ocak 2013 tarihinde, Exsa' ya kurumlar vergisine ilişkin 39.219.428 TL (Grup'a etkisi 12.893.387 TL) vergi ve 58.829.143 TL (Grup'a etkisi 19.340.081 TL) ceza tarh edilmiştir. Söz konusu vergi incelemesi ve neticesindeki vergi tarhiyatı, daha önce vergi incelemesine tabi tutulmuş olan 2010 yılında gerçekleşen kısmi bölünme işlemi ile ilgilidir. 2010 yılındaki ilk inceleme sonucunda Exsa'ya tarh edilen toplam 281.115.699 TL (Grup'a etkisi 92.416.786 TL) vergi ve ceza konusunda Maliye Bakanlığı ile "uzlaşma" yapılmış olup, uzlaşmada ceza sıfırlanmış, vergi ise 14.558.396 TL (Grup'a etkisi 4.786.073 TL) tutarına indirilmiş ve 2011 yılı içerisinde gecikme faizi ile beraber toplam 21.000.000 TL (Grup'a etkisi 6.903.750 TL) tutarında ödeme yapılmıştır. Exsa'nın 22 Ocak 2013 tarihli vergi tarhiyatı için, 25 Ocak 2013 tarihinde yapmış olduğu uzlaşma başvurusu doğrultusunda, bu konu hakkında 10 Ekim 2013 tarihinde Exsa ile Maliye Bakanlığı Merkezi Uzlaşma Komisyonu arasında yapılan toplantıda uzlaşma temin edilememiş olup, Exsa, Vergi Mahkemesi nezdinde 24 Ekim 2013 tarihi itibarıyla dava açmıştır. Dava 9 Mayıs 2014 tarihinde Exsa lehine sonuçlanmış olup karar Gelir İdaresi tarafından temyiz edilmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla hukuki süreç devam etmektedir. Grup Yönetimi, hukuk müşavirlerinin ve vergi uzmanlarının görüşleri doğrultusunda nihai hukuki sürecinin henüz tamamlanmamış olması ve bu konudaki belirsizliği dikkate alarak, 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolarda bu hususa ilişkin karşılık ayırmamıştır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited


Zeynep Günyan / Zeynep Günyan / SMMM
Sorumlu Denetçi
DENETÇİ

13 Ağustos 2014
İstanbul, Türkiye

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal durum tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))

		(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2014	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2013
	Not		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		427.735.380	369.971.953
Nakit ve nakit benzerleri	5	22.963.087	39.925.027
Ticari alacaklar	6	292.508.094	213.169.904
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>292.508.094</i>	<i>213.169.904</i>
Diğer alacaklar	8	457.599	628.630
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	27	<i>1.149</i>	<i>73.337</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>456.450</i>	<i>555.293</i>
Türev finansal araçlar	15/30	74.566	-
Stoklar	9	97.679.684	105.109.616
Peşin ödenmiş giderler	10	11.595.624	4.976.859
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25	401.937	949.139
Diğer dönen varlıklar	17	2.054.789	5.212.778
Duran varlıklar		1.063.787.978	1.070.037.639
Diğer alacaklar	8	2.829.564	2.683.824
Satılmaya hazır finansal yatırımlar	31	56.978	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	180.957.748	172.716.299
Maddi duran varlıklar	11	701.827.806	716.115.307
Maddi olmayan duran varlıklar		167.755.278	168.703.401
<i>Şerefiye</i>	12	<i>148.119.252</i>	<i>148.119.252</i>
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	13	<i>19.636.026</i>	<i>20.584.149</i>
Peşin ödenmiş giderler	10	416.337	902.265
Ertelenmiş vergi varlığı	25	5.503.885	5.173.155
Diğer duran varlıklar	17	4.440.382	3.686.410
TOPLAM VARLIKLAR		1.491.523.358	1.440.009.592

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2014 tarihi itibariyle ara dönem konsolide finansal durum tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))**

		(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2014	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2013
	Not		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		338.033.068	223.300.845
Kısa vadeli borçlanmalar	7	195.073.337	60.317.314
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	21.140.798	21.250.292
Ticari borçlar	6	80.992.300	114.409.467
İlişkili taraflara ticari borçlar	27	9.160.764	839.640
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		71.831.536	113.569.827
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	4.811.257	3.782.047
Diğer borçlar	8	8.006.064	5.944.682
İlişkili taraflara diğer borçlar	27	294.188	485.249
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		7.711.876	5.459.433
Türev finansal yükümlülükler	15/30	694.348	3.053.361
Ertelenmiş gelirler	10	5.847.331	2.904.072
Dönem kan vergi yükümlülüğü	25	14.463.478	6.613.209
Kısa vadeli karşılıklar	14	5.693.729	4.354.566
Diğer kısa vadeli karşılıklar		5.693.729	4.354.566
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	1.310.426	671.835
Uzun vadeli yükümlülükler		80.703.698	90.188.815
Uzun vadeli borçlanmalar	7	30.579.461	41.442.507
Uzun vadeli karşılıklar	14	22.549.803	21.834.367
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	16	18.571.804	17.913.207
Diğer uzun vadeli karşılıklar		3.977.999	3.921.160
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	27.574.434	26.911.941
ÖZKAYNAKLAR		1.072.786.592	1.126.519.932
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	18	1.025.057.065	1.080.935.629
Ödenmiş sermaye		135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltilmesi farkları		41.741.516	41.741.516
Hisse senedi ihraç primleri		30.131	30.131
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		5.055.628	3.338.621
Yabancı para çevrim farkları		4.995.975	5.009.558
Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu		59.653	(1.670.937)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(1.846.351)	(1.218.106)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıp fonu		(1.846.351)	(1.218.106)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		132.289.960	117.376.637
Geçmiş yıllar kan		613.781.619	482.271.571
Net dönem kan		98.920.120	302.310.817
Kontrol gücü olmayan paylar		47.729.527	45.584.303
TOPLAM KAYNAKLAR		1.491.523.358	1.440.009.592

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çinisa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide kar veya zarar tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))**

		(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2014	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2014	(Sınırlı denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 30 Haziran 2013	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 30 Haziran 2013
ESAS FAALİYET GELİRLERİ	Nol				
Hasılat	19	535.190.184	309.725.705	468.896.495	279.002.121
Satışların maliyeti (-)	19/24	(378.530.092)	(211.171.334)	(365.778.912)	(208.731.291)
BRÜT KAR		156.660.092	98.554.371	103.117.583	70.270.830
Genel yönetim giderleri (-)	20/24	(23.485.304)	(12.157.347)	(21.104.342)	(11.185.006)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20/24	(3.702.916)	(2.157.105)	(3.197.858)	(1.576.059)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	14.734.183	4.701.153	12.768.383	9.731.382
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(19.227.752)	(9.551.963)	(20.402.100)	(16.148.069)
ESAS FAALİYET KARI		124.978.303	79.389.109	71.181.666	51.093.078
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	1.743.920	181.050	143.316.137	140.725.272
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	22	(364.995)	(189)	(167.136)	(104.129)
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	8.241.449	5.647.182	35.792.195	24.226.666
FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		134.598.677	85.217.152	250.122.862	215.940.887
Finansman gelirleri	23	536.303	536.303	-	-
Finansman giderleri (-)	23	(9.604.152)	(5.055.335)	(13.590.578)	(6.314.446)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		125.530.828	80.698.120	236.532.284	209.626.441
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)	25	(24.445.380)	(15.291.308)	(19.047.697)	(15.889.598)
- Dönem vergi gideri		(24.036.354)	(14.761.016)	(25.391.596)	(21.993.160)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(409.026)	(530.292)	6.343.899	6.103.562
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		101.085.448	65.406.812	217.484.587	193.736.843
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARU/ZARARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI		101.085.448	65.406.812	217.484.587	193.736.843
Dönem karı/zararı dağılımı					
- Kontrol göçü olmayan paylar		2.165.328	2.080.233	(330.577)	437.273
- Ana ortaklık payları		98.920.120	63.326.579	217.815.164	193.299.570
Pay Başına Kazanç	26	0.0073	0.0047	0.0161	0.0143
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklık pay başına düşen kazanç (1 kuruş nominal bedelli)					

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))**

	Not	(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2014	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2014	(Sınırlı denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2013	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2013
DÖNEM KARI		101.085.448	65.406.812	217.484.587	193.736.843
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		1.717.007	1.017.583	(107.972.279)	(127.294.371)
Yabancı para çevrim farkları		(13.583)	(461.709)	1.789.712	2.235.003
Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış) fonları		-	-	(114.629.832)	(135.624.671)
Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu		2.163.238	1.849.116	485.881	485.881
Vergi gelir/(gideri)	25	(432.648)	(369.824)	4.381.960	5.609.416
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak		(648.349)	(358.171)	(166.142)	34.508
Tanmlanmış foyda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu		(810.436)	(447.714)	(207.677)	43.136
Vergi gelir/(gideri)	25	162.087	89.543	41.535	(8.628)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		1.068.658	659.412	(108.138.421)	(127.259.863)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		102.154.106	66.066.224	109.346.166	66.476.980
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		2.145.224	2.042.045	913.797	1.715.399
- Ana ortaklık payları		100.008.882	64.024.179	108.432.369	64.761.581

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide nakit akış tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))**

		(Sınırlı denetimden geçmiş) Carî Dönem 1 Ocak-	(Sınırlı denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak-
	Not	30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		23.990.828	17.774.517
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		125.530.828	236.532.284
Dönem net kar/zararı motabakatı ile ilgili düzeltmeler		29.108.522	(137.113.674)
Amonisman ve ifa güden ile ilgili düzeltme	11/13	27.993.906	26.830.000
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltme	21	(1.049.967)	(352.108)
İşinamların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltme	3	(8.241.449)	(35.792.195)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltme	6/8	139.515	1.257.877
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltme	9	(31.788)	(1.338.000)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltme	14	2.244.551	(95.577)
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma güdeni karşılığı ile ilgili düzeltme	14	239.339	300.208
Ecrimisil karşılığı ile ilgili düzeltme	14	31.500	53.500
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltme	16	1.907.979	1.686.523
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltme	16	27.810	107.132
Kullanılmayan izin ücreti karşılığı ile ilgili düzeltme	16	447.995	222.562
Hisse satışı kazancı ile ilgili düzeltme	22	-	(139.973.000)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltme	23	8.933.555	13.035.408
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltme	21	(2.357.412)	(1.136.916)
Alınan temettü gelirleri ile ilgili düzeltme	22	(21.504)	(2.167.675)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karlıları)/zararları		(887.166)	17.000
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kaybı/(kazançları) ile ilgili düzeltme	15/30	(270.342)	231.587
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(101.462.943)	(57.423.961)
Kısa vadeli ticari alacaklar		(79.461.039)	(64.562.804)
Stoklar		7.461.720	10.962.806
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler/carı dönem vergisiyle ilgili varlıklar ile ilgili düzeltmeler		(2.742.543)	(3.062.304)
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran varlıklar/peşin ödenmiş giderler ile ilgili düzeltmeler		(413.784)	(4.380.054)
Kısa vadeli ticari borçlar		(33.417.167)	(4.815.980)
Diğer kısa vadeli borçlar/yükümlülükler/çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar ile ilgili düzeltmeler		7.109.870	8.436.538
Diğer uzun vadeli borçlar/yükümlülükler ile ilgili düzeltmeler		-	(2.163)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		53.176.407	41.994.649
Ödenen faizler		(11.266.983)	(15.681.901)
Alınan faizler		2.357.412	1.136.916
6111 Sayılı yasa uyarınca ödenen ceza	8	(437.428)	(590.163)
Ödenen ecrimisil	14	(214.000)	-
Ödenen ikramiye ve prim karşılığı	16	(905.388)	-
Ödenen kıdem tazminatı	16	(2.471.722)	(1.364.936)
Ödenen izin ücreti	16	(61.385)	(83.636)
Ödenen vergiler	25	(16.186.085)	(7.636.412)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMILARI		(12.499.986)	232.811.883
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı artışına bağlı azalış		-	(1.728.202)
Maddesizliksiz olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	11/13	(14.783.423)	(24.942.832)
Maddeli duran varlık satışından elde edilen nakit	11/22	2.283.437	1.063.721
Başka işletmelerin veya fonların satın alınması veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	6	-	258.419.196
C. FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(28.861.864)	(244.702.948)
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		158.656.584	335.233.500
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(31.644.423)	(484.023.332)
Finansal kiralama geri ödemeleri		(8.083)	(9.486)
Ödenen temettü		(155.887.446)	(98.071.305)
Alınan temettü		21.504	2.167.675
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİMİ (A + B + C)		(17.371.022)	5.883.452
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER		39.925.027	17.601.845
Çevrim farkı (net)		409.082	(1.774.538)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER		22.963.087	21.710.759

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Genel

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Çimsa" veya "Şirket") 16 Aralık 1972 tarihinde tescil ve 21 Aralık 1972 tarihli, 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 Sarısuhan-Ak İş Merkezi S Blok Kat:2 Altunizade, Üsküdar/İstanbul'dur.

Şirket hisselerinin belirli bir tutarı Borsa İstanbul A.Ş. (BIST)'de işlem görmektedir. (Not: 18) BIST Pay Endeksleri Temel Kuralları'nın 82. Maddesine istinaden, Borsa Genel Müdürlüğü'nce 2014 yılı ikinci üç aylık dönemi için (01/04/2014-30/06/2014) Çimsa hisseleri BIST 100 endeksine dahildir.

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

Bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve iştirakler

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıkları ile müşterek yönetime tabi ortaklığına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Şirket	Gruba iştirak tarihi	Kararlar ve faaliyet yerleri	Faaliyet konuları	Şirket'in etkin pay oranı	
				30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12 Eli 2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
ÇIMSAROM Marketing Distributec S.R.L. (Çimsarom) (*)	8 Şub 2006	Romanya	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
Çimsa Cementos Espana, S A U (Cementos Espana S A U) (*)	7 Tem 2006	İspanya	Beyaz çimento pazarlama, dolme ve ambalajlı çimento satışı	% 100	% 100
Çimsa Merin Serbest Bölge Şubesi (*)	12 Ara 2007	Merin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
Regent Place Limited (Regent) (*)	21 May 2008	İngiliz Virgin Adaları	Finansal yatırım ve holding şirketi	% 100	% 100
OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*)	16 Tem 2008	Rusya	Beyaz Çimento paketlenme, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Adriatico Srl (*) (**)	9 Şub 2010	İtalya	Çimento satış ve pazarlaması	% 70	% 70
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31 May 2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

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

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Faaliyet konusu

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

Ara dönem konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 13 Ağustos 2014 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla sona eren dönemde Grup'un mavi yakalı (sendikalı) çalışan sayısı 609 (31 Aralık 2013 – 610), beyaz yakalı (sendikasız) çalışan sayısı 434 (31 Aralık 2013 – 441) ve yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi iştiraklerindeki çalışan sayısı 43'tür (31 Aralık 2013 – 43).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

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

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

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Grup faaliyetlerinin dönemselliği

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

2.3 Netleştirme

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Uygulanan konsolidasyon esasları

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

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

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

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

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

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

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

Bağlı ortaklıklar

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

Çimsa direkt veya endirekt olarak bir şirketteki oy haklarının %50'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, Regent, OOO Rusya, Çimsa Adriatico S.r.l ve Afyon Çimento Türk Anonim Şirketi'nin finansal tabloları TMS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" standardında belirtilen konsolidasyon yöntemine göre tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Uygulanan konsolidasyon esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

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

Müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve iştirakler

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

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

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

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Stoklar

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

İlk madde ve malzemeler aylık ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir.

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

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

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

	Faydalı Ömür
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8–50 yıl
Binalar	10–50 yıl
Makine ve cihazlar	3–25 yıl
Demirbaşlar	3–50 yıl
Taşıtlar	5–14 yıl
Diğer	5–10 yıl
Özel maliyetler	Kiralama süresi

Maddi olmayan duran varlıklar

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

İşletme bünyesinde oluşan geliştirme maliyetleri dışındaki maddi olmayan duran varlıklar aktifleştirilmemekte ve gerçekleştikleri yılda konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri belirli süreli ya da süresiz olarak belirlenmektedir. Belirli süreli maddi olmayan duran varlıklar tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden, doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar için itfa periyodu ve itfa metodu her yıl, en az bir kere incelenmektedir. Beklenen kullanım ömürlerindeki veya maddi olmayan duran varlıktan elde edilecek faydalarda oluşabilecek değişiklikler, itfa metodunun ya da periyodunun değiştirilmesi olarak değerlendirilip, muhasebe tahminlerinde değişiklik şeklinde muhasebeleştirilir.

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

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

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

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

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

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

Şerefiye

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Şerefiye (devamı)

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

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

İşletme Birleşmeleri

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

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

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme Birleşmeleri (devamı)

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

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

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin Finansal araç niteliğinde olması ve TMS 39 Finansal Araçlar:

Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TMS 39 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 Karşılıklar veya diğer uygun TFRS'ler uyarınca muhasebeleştirilir.

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

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

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

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

30 Haziran 2014 tarihli bilançodaki varlık ve yükümlülükler aşağıdaki kurlardan çevrilmiştir:

Tarih	ABD Doları/TL	Avro/TL
30 Haziran 2014	2,1234	2,8919
31 Aralık 2013	2,1343	2,9365

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait gelir tabloları aşağıdaki ortalama kurlardan çevrilmiştir:

Tarih	ABD Doları/TL	Avro/TL
30 Haziran 2014	2,1636	2,9659
30 Haziran 2013	1,8096	2,3770

Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, 2008 yılı ve öncesinde oluştukları dönemde giderleştirilmiştir. 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren, öngörülen kullanımına veya satışına hazır hale gelmesi önemli bir zamanı gerektiren varlıkların satın alımı, inşası veya üretimi ile direkt ilişkili olan borçlanma maliyetleri ilgili varlıkların maliyetinin parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri gerçekleştirildikleri 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 özelliğe varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özelliğe varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, Grup'un ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

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

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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 muhasebeleştirmektedir.

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / kıdem tazminatı karşılığı

a. Tanımlanan fayda planı

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

a. Tanımlanan fayda planı (devamı)

Not 16’de daha detaylı belirtildiği üzere, Grup finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını, bağımsız bir aktüer tarafından yapılan aktüer çalışmasına dayanarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak yansıtmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, profesyonel aktüerler tarafından tahmin edilen faiz oranı ile iskonto edilerek hesaplanmıştır.

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

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

b. Tanımlanan katkı planları

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

c. Kıdem teşvik primi karşılığı

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

d. Kullanılmamış birikmiş izin karşılığı

Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazandıklarında tahakkuk edilir.

Kiralamalar

Kiralama işlemleri – kiracı olarak

Finansal kiralama

Gruba kiralanan 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 itibariyle doğrudan konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanan varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Operasyonel kiralama işlemleri

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

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

Malların satışı

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

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

Hizmet satışı

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

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

Faiz

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Temettü

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

Pay başına kazanç

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

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

İşlem ve teslim tarihindeki muhasebeleştirme

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

Finansal araçlar

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

Finansal varlıklar:

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

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

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

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Krediler ve alacaklar

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

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

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Banka kredileri

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

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

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

Ticari borçlar

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

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

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

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

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup, cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem konsolide finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. İlgili sınıflamaların net kar/zarar etkisi bulunmamaktadır.

2.6 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

Değişiklik “muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

TFRS 13 ‘Gerçeğe uygun değer ölçümleri’ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Standarda getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

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

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları da yayımlandıktan sonra değerlendirecektir.

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

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

UFRS'ndaki iyileştirmeler:

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

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

UFRS'ndaki iyileştirmeler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi (devamı)

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

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

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

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

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

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereçekleri

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

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

UFRS'ndaki iyileştirmeler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi (devamı)

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

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

UFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

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

UMS 16 ve UMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İhfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (UMS 16 ve UMS 38'deki Değişiklikler)

UMSK Mayıs 2014'de UMS 16 ve UMS 38'deki Değişiklikler'i yayınlarak maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi (devamı)

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

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

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

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

Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer sayfaları da yayımlandıktan sonra değerlendirecektir.

2.7 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 16'te yer almaktadır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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

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

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

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

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

3. Diğer İşletmelerdeki Paylar

İştirakler	Ana Faaliyet Konusu	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
		Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri	Etkin Sahiplik Oranı (%)	Defter Değeri
Exsa	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,875	180.957.748	32,875	172.716.299
CSN (*)	Beyaz çimento pazarlama	50,00	-	50,00	-
			180.957.748		172.716.299

(*) 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in CSN'in zararındaki payının CSN'deki hakkından fazla olması ve Şirket'in söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya taahhütte bulunmamış olması nedeniyle CSN konsolide finansal tablolarda sıfır bedel ile taşınmıştır.

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Varlıklar	561.189.425	530.195.753
Yükümlülükler	(10.747.607)	(4.822.981)
Net varlıklar	550.441.818	525.372.772
Grup'un payı	180.957.748	172.716.299

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Gelir	34.389.747	23.060.734	139.646.256	96.361.084
Gider	(9.320.702)	(5.882.994)	(30.772.658)	(22.667.802)
Net dönem karı	25.069.045	17.177.740	108.873.598	73.693.282
Grup'un net dönem karındaki payı	8.241.449	5.647.182	35.792.195	24.226.666

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Varlıklar	5.416.514	3.636.453
Yükümlülükler	(5.876.349)	(4.334.823)
Net yükümlülükler	(459.835)	(698.370)
Grup' un net yükümlülüklerdeki payı	(229.918)	(349.185)

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Gelir	7.889.595	4.501.329	3.422.459	655.422
Gider	(7.688.200)	(4.386.350)	(3.470.423)	(583.613)
Net dönem karı	201.395	114.979	(47.964)	71.809
Grup'un net dönem karı/(zarar)ındaki payı	100.698	57.489	(23.982)	35.904

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

3. Diğer İşletmelerdeki Paylar (devamı)

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

30 Haziran 2014				
Bağlı Ortaklık	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	%49	2.491.278	44.235.554	-

30 Haziran 2013				
Bağlı Ortaklık	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	%49	10.315	41.027.528	-

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

Özet finansal durum bilgileri

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Nakit ve nakit benzerleri	4.599.453	3.362.740
Diğer dönen varlıklar	26.414.240	19.989.932
Duran varlıklar	75.635.287	76.360.419
Toplam varlıklar	106.648.980	99.713.091
Kısa vadeli finansal borçlar	92.774	84.582
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8.921.002	8.344.244
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	7.358.563	6.050.837
Toplam yükümlülükler	16.372.339	14.479.663
Toplam özkaynaklar	90.276.641	85.233.428

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
Net satış gelirleri	37.040.972	23.098.955	24.826.311	16.667.245
Brüt kar	8.704.498	7.175.608	1.936.705	2.813.704
Faaliyet kar/(zararı)	6.379.052	6.033.565	(104.764)	1.755.968
Net finansal gelir/(gider)	(18.634)	(8.838)	(10.728)	(5.967)
Vergi öncesi kar/(zarar)	6.360.418	6.024.727	(115.492)	1.750.001
Net dönem karı	5.084.240	4.677.928	(21.052)	1.492.156

Özet nakit akış bilgileri

	30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	2.264.905	(379.430)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	(1.015.625)	(393.589)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	(10.442)	(87.061)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	1.238.838	(860.080)

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

4. Bölümlere göre raporlama

Grup'un yurt dışı satışlarının büyük bölümü, farklı coğrafi bölgelere tek seferlik yapılan satışlardan oluşmakta ve satışların coğrafi bölgelere göre dağılımı yıllara göre tutarlılık göstermemektedir. Bu nedenle, hasılatın detayı, Not 19'de yurt içi ve yurt dışına yapılan satışlar olarak verilmiştir.

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

I Ocak - 30 Haziran 2014	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	461.302.867	112.202.737	-	(38.315.420)	535.190.184
Satışların maliyeti (-)	(293.198.624)	(123.646.889)	-	38.315.420	(378.530.092)
Brüt kar/(zarar)	168.104.243	(11.444.151)	-	-	156.660.092
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(19.688.281)		(7.499.939)	-	(27.188.220)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(6.840.852)	865.979	1.481.304	-	(4.493.569)
Esas faaliyet kar/(zararı)	141.575.110	(10.578.172)	(6.018.635)	-	124.978.303
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	165.829	1.578.091		-	1.743.920
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(4.183)	(360.812)		-	(364.995)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	8.241.449	-	8.241.449
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet kar/(zararı)	141.736.756	(9.360.893)	2.222.814	-	134.598.677
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(9.067.849)	-	(9.067.849)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zararı)	141.736.756	(9.360.893)	(6.845.035)	-	125.530.828
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(24.445.380)	-	(24.445.380)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(24.036.354)	-	(24.036.354)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	(409.026)	-	(409.026)
Sürdürülen faaliyetler dönem kar/(zararı)	141.736.756	(9.360.893)	(31.290.415)	-	101.085.448
I Ocak - 30 Haziran 2013	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	404.094.720	105.622.564	-	(40.820.789)	468.896.495
Satışların maliyeti (-)	(289.147.323)	(117.452.378)	-	40.820.789	(365.778.912)
Brüt kar/(zarar)	114.947.397	(11.829.814)	-	-	103.117.583
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(17.219.443)	(23.801)	(7.058.956)	-	(24.302.200)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	11.951.366	(1.547.506)	(18.037.577)	-	(7.633.717)
Esas faaliyet kar/(zararı)	109.679.320	(13.401.121)	(25.096.533)	-	71.181.666
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	143.316.137	-	143.316.137
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(167.136)	-	(167.136)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	35.792.195	-	35.792.195
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet kar/(zararı)	109.679.320	(13.401.121)	153.844.663	-	250.122.862
Finansman gideri	-	-	(13.590.578)	-	(13.590.578)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zararı)	109.679.320	(13.401.121)	140.254.085	-	236.532.284
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(19.047.697)	-	(19.047.697)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(25.391.596)	-	(25.391.596)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	6.343.899	-	6.343.899
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	109.679.320	(13.401.121)	121.206.388	-	217.484.587

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Nisan - 30 Haziran 2014	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	265.853.862	62.665.029	-	(18.793.186)	309.725.705
Satışların maliyeti (-)	(161.443.535)	(68.520.986)	-	18.793.186	(211.171.334)
Brüt kar/(zarar)	104.410.327	(5.855.956)	-	-	98.554.371
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(10.710.097)	-	(3.604.355)	-	(14.314.452)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(7.450.767)	272.498	2.327.458	-	(4.850.810)
Esas faaliyet kar/(zararı)	86.249.464	(5.583.458)	(1.276.897)	-	79.389.109
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	-	-	181.050
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(189)	-	-	-	(189)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	5.647.182	-	5.647.182
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet kar/(zararı)	86.348.045	(5.501.178)	4.370.285	-	85.217.152
Finansman gelir/(giderleri), net)	-	-	(4.519.032)	-	(4.519.032)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zararı)	86.348.045	(5.501.178)	(148.747)	-	80.698.120
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(15.291.308)	-	(15.291.308)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(14.761.016)	-	(14.761.016)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	(530.292)	-	(530.292)
Sürdürülen faaliyetler dönem kar/(zararı)	86.348.045	(5.501.178)	(15.440.055)	-	65.406.812
1 Nisan - 30 Haziran 2013	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	241.353.375	61.385.081	-	(23.736.335)	279.002.121
Satışların maliyeti (-)	(164.789.415)	(67.678.211)	-	23.736.335	(208.731.291)
Brüt kar/(zarar)	76.563.960	(6.293.130)	-	-	70.270.830
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(9.453.636)	(23.416)	(3.284.013)	-	(12.761.065)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	9.790.437	(18.428)	(16.188.696)	-	(6.416.687)
Esas faaliyet kar/(zararı)	76.900.761	(6.334.974)	(19.472.709)	-	51.093.078
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	140.725.272	-	140.725.272
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(104.129)	-	(104.129)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	24.226.666	-	24.226.666
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet kar/(zararı)	76.900.761	(6.334.974)	145.375.100	-	215.940.887
Finansman gideri	-	-	(6.314.446)	-	(6.314.446)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zararı)	76.900.761	(6.334.974)	139.060.654	-	209.626.441
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(15.889.598)	-	(15.889.598)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(21.993.160)	-	(21.993.160)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	-	-	6.103.562	-	6.103.562
Sürdürülen faaliyetler dönem kar / (zararı)	76.900.761	(6.334.974)	123.171.056	-	193.736.843

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

I Ocak - 30 Haziran 2014					
Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi duran varlıklar	14.030.567	738.277	-	-	14.768.844
Maddi olmayan duran varlıklar	14.579	-	-	-	14.579
Toplam yatırım harcamaları	14.045.146	738.277	-	-	14.783.423
Amortisman gideri	(21.455.323)	(5.589.127)	-	-	(27.044.450)
İtfa payları	(951.456)	-	-	-	(951.456)
I Ocak - 30 Haziran 2013					
Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi duran varlıklar	19.800.392	5.135.939	-	-	24.936.331
Maddi olmayan duran varlıklar	6.501	-	-	-	6.501
Toplam yatırım harcamaları	19.806.893	5.135.939	-	-	24.942.832
Amortisman gideri	(21.176.871)	(4.756.116)	-	-	(25.932.987)
İtfa payları	(897.013)	-	-	-	(897.013)
I Nisan - 30 Haziran 2014					
Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi duran varlıklar	4.222.400	331.037	-	-	4.553.437
Maddi olmayan duran varlıklar	2.474	-	-	-	2.474
Toplam yatırım harcamaları	4.224.874	331.037	-	-	4.555.911
Amortisman gideri	(10.685.460)	(2.806.672)	-	-	(13.492.132)
İtfa payları	(485.253)	-	-	-	(485.253)
I Nisan - 30 Haziran 2013					
Diğer bölüm bilgileri	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi duran varlıklar	7.882.357	3.850.949	-	-	11.733.306
Maddi olmayan duran varlıklar	-	-	-	-	-
Toplam yatırım harcamaları	7.882.357	3.850.949	-	-	11.733.306
Amortisman gideri	(11.924.338)	(1.597.065)	-	-	(13.521.403)
İtfa payları	(551.641)	-	-	-	(551.641)

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

4. Bölümlere göre raporlama (devamı)

30 Haziran 2014	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.134.485.195	162.833.269	-	-	1.297.318.464
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	56.978	-	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	180.957.748	-	180.957.748
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	13.190.168	-	13.190.168
Toplam varlıklar	1.134.485.195	162.833.269	194.204.894	-	1.491.523.358
Bölüm yükümlülükleri	256.515.270	162.221.496	-	-	418.736.766
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.072.786.592	-	1.072.786.592
Toplam yükümlülükler	256.515.270	162.221.496	1.072.786.592	-	1.491.523.358

31 Aralık 2013	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.102.885.181	151.905.480	-	-	1.254.790.661
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	56.978	-	56.978
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	172.716.299	-	172.716.299
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	12.445.654	-	12.445.654
Toplam varlıklar	1.102.885.181	151.905.480	185.218.931	-	1.440.009.592
Bölüm yükümlülükleri	133.543.037	179.041.235	905.388	-	313.489.660
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.126.519.932	-	1.126.519.932
Toplam yükümlülükler	133.543.037	179.041.235	1.127.425.320	-	1.440.009.592

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kasa	14.044	9.511
Bankalar	14.577.568	38.380.950
<i>Vadesiz Mevduatlar</i>	<i>10.245.631</i>	<i>11.573.640</i>
<i>Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>4.331.937</i>	<i>26.807.310</i>
Vadesi bilanço tarihinden önce olan tahsildeki çekler	8.371.475	1.534.566
	<u>22.963.087</u>	<u>39.925.027</u>

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Türk Lirası	12.917.228	36.764.772
Avro	48.522	217.087
ABD Doları	1.606.388	1.396.059
İngiliz Sterlini	5.430	3.032
	<u>14.577.568</u>	<u>38.380.950</u>

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların tamamı TL cinsindendir ve vadeleri 3 aydan kısadır. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatlara uygulanan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı % 8,7 (31 Aralık 2013: %8,1).

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

6. Ticari alacaklar ve borçlar

a. Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Alıcılar	237.270.292	169.721.279
Alacak senetleri	62.056.561	50.307.308
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(6.818.759)	(6.858.683)
	<u>292.508.094</u>	<u>213.169.904</u>

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 85 gündür (31 Aralık 2013 – 78 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %11,41, ABD Doları için %2,56 ve Avro için %2,60 (31 Aralık 2013 – TL: %6,33, ABD Doları: %2,56, Avro: %2,60)'tür.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

6. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

b. Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Açılış bakiyesi	6.858.683	4.835.959
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not: 21)	139.515	508.657
Tahsil edilen alacak tutarı (-) (Not: 21)	(162.773)	(183.885)
Çevrim farkı	(16.666)	71.053
Kapanış bakiyesi	6.818.759	5.231.784

b. Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ticari borçlar	71.831.536	113.569.827
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	9.160.764	839.640
	80.992.300	114.409.467

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 46 gündür (31 Aralık 2013 – 52 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %11,41 ABD Doları için %2,56 ve Avro için %2,60 dir (31 Aralık 2013 – TL: %6,33, ABD Doları: %2,56, Avro: %2,60).

7. Finansal borçlanmalar

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli borçlanmalar	195.073.337	60.317.314
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	21.140.798	21.242.209
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısmı	-	8.083
Toplam kısa vadeli borçlanmalar ve finansal kiralamalar	216.214.135	81.567.606
Uzun vadeli borçlanmalar	30.579.461	41.442.507
Toplam borçlanmalar	246.793.596	123.010.113

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. Finansal borçlanmalar (devamı)

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatl/	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı		Kısa	Uzun	30 Haziran 2014
			Ortalama	Orijinal			
Teminatsız			Faiz Oranı (%)	Bakiye	Vadeli Kısım	Vadeli Kısım	
Teminatsız	Sabit	Türk Lirası	10,96	96.113.690	84.827.505	14.691.429	99.518.934
Teminatl	Sabit	Türk Lirası	12,05	78.000.000	78.000.000	-	78.000.000
Teminatsız	Faizsiz	Türk Lirası	-	92.774	92.774	-	92.774
Teminatsız	Sabit	Avro	2,60	10.000.000	29.063.387	-	29.063.387
Teminatsız	Faizsiz	Avro	-	23.783	20.581	48.198	68.779
Teminatl	Değişken	Avro	1,55	7.703.293	6.437.318	15.839.834	22.277.152
Teminatsız	Sabit	ABD Doları	2,56	8.000.000	16.993.779	-	16.993.779
Teminatsız	Faizsiz	ABD Doları	-	366.766	778.791	-	778.791
					216.214.135	30.579.461	246.793.596

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

Teminatl/	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı		Kısa	Uzun	31 Aralık 2013
			Ortalama	Orijinal			
Teminatsız			Faiz Oranı (%)	Bakiye	Vadeli Kısım	Vadeli Kısım	
Teminatsız	Sabit	Türk Lirası	9,43	46.862.042	24.824.900	22.037.143	46.862.043
Teminatsız	Faizsiz	Türk Lirası	-	84.582	84.582	-	84.582
Teminatsız	Sabit	Avro	2,68	10.650.084	31.273.972	-	31.273.972
Teminatl	Değişken	Avro	1,42	8.839.143	6.550.780	19.405.364	25.956.144
Teminatsız	Değişken	Avro	3,62	309.685	909.389	-	909.389
Teminatsız	Faizsiz	Avro	-	4.229	12.419	-	12.419
Teminatsız	Sabit	ABD Doları	2,56	8.090.199	17.266.912	-	17.266.912
Teminatl	Sabit	ABD Doları	6,82	298.257	636.569	-	636.569
					81.559.523	41.442.507	123.002.030
Finansal Kiralama					8.083	-	8.083

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
1 yıl içerisinde	216.214.135	81.559.523
1 – 2 yıl arası	20.684.006	21.268.887
2 – 3 yıl arası	5.499.334	12.929.860
3 – 4 yıl arası	3.875.580	5.423.128
4 – 5 yıl arası	520.541	1.556.345
5 yıl ve üzeri	-	264.287
	246.793.596	123.002.030

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. Finansal borçlanmalar (devamı)

Finansal kiralama işlemlerinden borçlar

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

8. Diğer alacaklar ve diğer borçlar

a. Kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Personelden alacaklar	285.021	480.055
Sigorta tazminatlarından alacaklar	171.429	75.238
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 27)	1.149	73.337
Diğer çeşitli alacaklar	749.220	749.220
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(749.220)	(749.220)
	<u>457.599</u>	<u>628.630</u>

Uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Verilen depozito ve teminatlar	2.829.564	2.683.824
	<u>2.829.564</u>	<u>2.683.824</u>

b. Kısa ve uzun vadeli diğer borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek vergi ve fonlar	5.111.665	1.767.933
Alınan depozito ve teminatlar	2.600.211	3.254.072
6111 Sayılı yasadan yararlanılan vergi ve ceza yükümlülüğü	-	437.428
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not: 27)	294.188	485.249
	<u>8.006.064</u>	<u>5.944.682</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

9. Stoklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	55.699.728	60.636.953
Yarı mamuller	24.659.126	25.448.507
Mamuller	15.947.394	17.411.114
Diğer stoklar	3.414.068	3.685.462
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.040.632)	(2.072.420)
	<u>97.679.684</u>	<u>105.109.616</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Açılış bakiyesi	2.072.420	2.437.301
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 21)	-	16.598
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 21)	(31.788)	(1.354.598)
Kapanış bakiyesi	<u>2.040.632</u>	<u>1.099.301</u>

Grup mamul, yarı mamul ve ilk madde ve malzeme stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmediği durumlar için stok değer düşüş karşılığı ayırmıştır. Stok değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyetinde muhasebeleştirilmiştir.

Cari dönem içerisinde giderleştirilen hammadde ve malzeme maliyet tutarı 86.328.863 TL'dir ve satışların maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir (30 Haziran 2013: 75.256.562 TL) (Not: 24).

10. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

a. Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Gelecek aylara ait giderler	8.438.760	1.372.720
Verilen sipariş avansları	3.156.864	3.604.139
	<u>11.595.624</u>	<u>4.976.859</u>

b. Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Alınan sipariş avansları	2.379.228	2.798.796
Gelecek aylara ait gelirler	3.468.103	105.276
	<u>5.847.331</u>	<u>2.904.072</u>

c. Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	280.142	579.661
Gelecek yıllara ait giderler	136.195	322.604
	<u>416.337</u>	<u>902.265</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. Maddi Duran Varlıklar

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla sona eren altı aylık döneme ilişkin olarak maddi duran varlıklar hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	Arsa ve Araçlar	Yeraltı ve Yerüstü Düzemleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Düşme ve Deme Başlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Özet Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	Toplam
Maliyet değeri										
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	83.762.231	78.915.057	247.316.313	1.018.761.974	88.513.152	12.471.481	4.594.817	2.192.820	44.311.417	1.580.889.262
Yabancı para çevrim farkı	27.891	(25.919)	(365.023)	(714.062)	(61.089)	(7.639)	(4.751)	-	(5.299)	(1.155.891)
Alımlar	324.710	9.200	26.300	2.353.187	142.762	111.847	745	-	11.800.093	14.768.844
Çıkışlar	-	-	(11.707)	(6.618.967)	(13.033.654)	(330.344)	(154.571)	-	-	(20.149.243)
Yapılmakta olan yatırımların transferleri	-	962.810	117.059	1.974.214	10.736.468	56.745	154.571	-	(14.001.867)	-
30 Haziran 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	84.114.832	79.861.148	247.082.942	1.015.756.346	86.297.639	12.252.090	4.590.811	2.192.820	42.204.344	1.574.352.972
Brütlenmiş amortismanlar										
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(30.236.919)	(103.498.506)	(656.848.076)	(62.674.426)	(6.989.426)	(2.653.170)	(1.923.482)	-	(864.773.955)
Yabancı para çevrim farkı	-	11.232	60.337	262.606	37.235	2.353	3.703	-	-	377.466
Dönem gideri	-	(2.335.464)	(3.163.834)	(16.585.834)	(4.017.177)	(546.799)	(327.801)	(67.541)	-	(27.044.450)
Çıkışlar	-	-	1.249	6.610.128	11.981.103	323.293	-	-	-	18.915.773
30 Haziran 2014 kapanış bakiyesi	-	(32.561.151)	(106.600.754)	(666.561.126)	(54.623.265)	(7.210.579)	(2.977.268)	(1.991.023)	-	(872.525.166)
30 Haziran 2014 itibarıyla net değer değeri	84.114.832	47.299.997	140.482.188	349.195.220	31.674.374	5.041.511	1.613.543	201.797	42.204.344	701.827.806

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara dönem ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem ilişkin olarak maddi duran varlıklar, hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	Arsa ve Araçlar	Yerleşim ve Yerleşim Düzemleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Değer ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	Toplam
Maliyet değeri										
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	81.659.486	60.251.864	231.309.232	980.787.041	94.129.334	10.775.349	3.603.733	2.177.470	36.893.829	1.501.587.338
Yabancı para çevrim farkı	317.446	94.147	2.313.647	2.600.395	69.973	70.631	16.172	-	1.372	5.483.803
Alımlar	110.838	26.760	44.667	1.480.722	91.761	212.811	11.995	-	22.956.777	24.936.331
Çıkışlar	-	-	(353.048)	(3.084.570)	(4.617.278)	(209.146)	-	-	-	(8.264.042)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	891.870	3.890.497	5.780.211	-	155.986	16.400	-	(10.734.964)	-
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	82.087.770	61.264.641	237.204.995	987.563.799	89.673.790	11.005.651	3.648.300	2.177.470	49.117.014	1.523.743.430
Birlikli amortismanlar										
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	-	(26.673.463)	(95.576.422)	(623.976.600)	(60.433.305)	(6.092.650)	(1.691.426)	(1.797.802)	-	(816.241.668)
Yabancı para çevrim farkı	-	(37.497)	(584.561)	(1.118.420)	(41.519)	(48.379)	(11.087)	-	-	(1.841.463)
Dönem giderleri	-	(1.592.606)	(3.083.401)	(16.352.533)	(3.904.827)	(514.473)	(423.105)	(62.042)	-	(25.932.987)
Çıkışlar	-	-	190.187	2.852.931	4.331.549	177.762	-	-	-	7.552.429
30 Haziran 2013 kapanış bakiyesi	-	(28.303.566)	(99.054.197)	(638.594.622)	(60.048.102)	(6.477.740)	(2.123.618)	(1.859.844)	-	(836.463.689)
30 Haziran 2013 itibarıyla net değer değeri	82.087.770	32.961.075	138.150.798	348.969.177	29.625.688	4.527.911	1.522.682	317.626	49.117.014	687.279.741

(*) Grup'un 30 Haziran 2014 ve 2013 tarihleri itibarı ile yapilmakta olan yatırımları temel olarak enerji ve üretim verimliliği, çevre ve hazır beton yatırımlarından oluşmaktadır.

Grup'un, 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla 60.824.323 TL tutarındaki maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2013 – 61.456.359 TL).

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak itfa ömrünü tamamlamış maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 508.499.852 TL'dir (31 Aralık 2013 – 525.065.437 TL).

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
Satışların maliyeti (Not: 24)	26.399.525	13.188.827	25.198.830	13.159.965
Genel yönetim giderleri (Not: 24)	626.012	293.770	714.439	352.069
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not: 24)	18.913	9.535	19.718	9.369
	<u>27.044.450</u>	<u>13.492.132</u>	<u>25.932.987</u>	<u>13.521.403</u>

12. Şerefiye

Grup'un 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla finansal tablolarında görünen şerefiye rakamı; 2005 yılında satın aldığı Eskişehir ve Ankara Çimento Fabrikaları (Standart Çimento), KKTC'de bulunan Çimsa Cement, 2008 yılında satın aldığı Bilecik Hazır Beton Tesisleri ve 2012 yılı içerisinde satın aldığı Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi ile ilgili olup 30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 dönemleri itibarı ile hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

30 Haziran 2014	Açılış	Satın Alınan Bağlı Ortaklık Etkisi	Yabancı Para Çevrim Farkı	Toplam
Eskişehir	132.140.806	-	-	132.140.806
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	11.358.393	-	-	11.358.393
Bilecik Hazır Beton	4.293.971	-	-	4.293.971
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	326.082	-	-	326.082
	<u>148.119.252</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>148.119.252</u>
30 Haziran 2013	Açılış	Satın Alınan Bağlı Ortaklık Etkisi	Yabancı Para Çevrim Farkı	Toplam
Eskişehir	132.140.806	-	-	132.140.806
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	11.358.393	-	-	11.358.393
Bilecik Hazır Beton	4.293.971	-	-	4.293.971
Çimsa Cement Free Zone Ltd.	326.082	-	-	326.082
	<u>148.119.252</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>148.119.252</u>

Nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarları Not 2.4'de belirtildiği üzere yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulmaktadır. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, kullanım değeri veya satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değer hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Geri kazanılabilir değer iskonto edilmiş nakit akış analizlerine göre yapılan gerçeğe uygun değer hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu hesaplamalar TL bazında nakit akış projeksiyonlarını içermekte olup 1 Ocak 2014 ve 31 Aralık 2018 tarihleri aralığında beş yıllık planlara dayanmaktadır. Nakit akış tahmini için %13,97 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ile makroekonomik ve pazar varsayımları doğrultusundaki maliyet ve satış fiyatı artışları dikkate alınmıştır. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, 31 Aralık 2013 tarihinde şerefiyenin değer düşüklüğüne dair yapılan analizdeki parametrelerde herhangi önemli bir değişiklik tespit edilmemiştir. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla şerefiye tutarlarında herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

13. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	31.348.361	1.112.326	32.460.687
Yabancı para çevrim farkı	-	(7.017)	(7.017)
Alımlar	-	14.579	14.579
30 Haziran 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>31.348.361</u>	<u>1.119.888</u>	<u>32.468.249</u>
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	(11.380.160)	(496.378)	(11.876.538)
Yabancı para çevrim farkı	-	(4.229)	(4.229)
Dönem itfa payı	(921.107)	(30.349)	(951.456)
30 Haziran 2014 kapanış bakiyesi	<u>(12.301.267)</u>	<u>(530.956)</u>	<u>(12.832.223)</u>
30 Haziran 2014 itibarıyla net defter değeri	<u>19.047.094</u>	<u>588.932</u>	<u>19.636.026</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

	Maden Hakları	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	31.348.361	391.587	31.739.948
Yabancı para çevrim farkı	-	28.479	28.479
Alımlar	-	6.501	6.501
30 Haziran 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	31.348.361	426.567	31.774.928
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	(9.525.279)	(349.046)	(9.874.325)
Yabancı Para Çevrim farkı	-	(23.595)	(23.595)
Dönem itfa payı	(883.659)	(13.354)	(897.013)
30 Haziran 2013 kapanış bakiyesi	(10.408.938)	(385.995)	(10.794.933)
30 Haziran 2013 itibariyle net defter değeri	20.939.423	40.572	20.979.995

Maddi olmayan duran varlıklar içerisindeki maden hakları, yıl içerisinde tüketilen rezervin toplam rezerve oranı esas alınarak itfaya tabi tutulmaktadır. Kalan itfa payı süresi geriye kalan rezervlerin tüketilme süresine bağlıdır.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013
Satışların maliyeti (Not: 24)	927.472	473.021	870.076	535.075
Genel yönetim giderleri (Not: 24)	23.325	11.896	26.189	16.105
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not:24)	659	336	748	461
	951.456	485.253	897.013	551.641

14. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Dava Karşılıkları	5.693.729	3.449.178
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar (Not: 16)	-	905.388
	5.693.729	4.354.566

30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihleri itibari ile "Dava karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Açılış bakiyesi	3.449.178	3.036.881
İlave karşılık	2.250.600	59.353
Konusu kalmayan karşılık (-)	(6.049)	(154.930)
Kapanış bakiyesi	5.693.729	2.941.304

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

14. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan ve halen devam etmekte olan davaların toplam tutarı yaklaşık 6.674.079 TL'dir (31 Aralık 2013: 9.359.006 TL). 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 5.693.729 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2013: 3.449.178 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar (Not: 16)	18.571.804	17.913.207
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	3.977.999	3.921.160
	<u>22.549.803</u>	<u>21.834.367</u>

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Maden Sahası Doğaya Yeniden Kazandırma Karşılığı	3.946.499	3.707.160
Ecrimisil Karşılığı	31.500	214.000
	<u>3.977.999</u>	<u>3.921.160</u>

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup'un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tûm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesi sırasında gerekli maliyetler hakkında düzenleme içermektedir. Bunun sonucunda Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetini hesaplayarak, bu maliyetin 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 3.946.499 TL'lik kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, "Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar" kalemi içerisinde göstermiştir (31 Aralık 2013: 3.707.160 TL)

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Açılış bakiyesi	3.707.160	3.264.016
İlave karşılık (Not:21)	239.339	300.208
Kapanış bakiyesi	<u>3.946.499</u>	<u>3.564.224</u>

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Açılış bakiyesi	214.000	107.000
İlave karşılık (Not: 21)	31.500	53.500
Ödenen karşılık (-)	(214.000)	-
Kapanış bakiyesi	<u>31.500</u>	<u>160.500</u>

Afyon Çimento Sanayi Türk A.Ş., fabrika arazisi içinde yer alan ve Milli Emlak Müdürlüğüne ait olan 17.281 m² alanındaki bölüm için Afyonkarahisar Valiliği Milli Emlak Müdürlüğü'ne kullanım bedeli ödemektedir. Ancak Milli Emlak Müdürlüğü bu yıl içerisinde farklı bir uygulama ile, 2 yıl, 4 ay, 16 günlük tahakkuk bedeli olan 266.045 TL'sini 13 Mayıs 2014 tarihi itibarıyla talep etmiştir. Yapılan bu ödemeye uygun olarak ayrılan karşılıklar yeniden güncellenmiştir (31 Aralık 2013: 214.000 TL).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

14. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

c. Alınan verilen teminatlar

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

	Para Birimi	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
		Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	183.478.051	183.478.051	156.048.567	156.048.567
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	5.581.856	11.852.512	3.648.500	7.786.994
Alınan teminat mektupları	Avro	7.048.779	20.384.363	1.560.273	4.581.742
Alınan ipotekler	TL	25.369.490	25.369.490	24.437.615	24.437.615
Alınan ipotekler	Avro	1.400.000	4.048.660	1.400.000	4.111.100
Alınan ipotekler	Ruble	175.174.835	10.993.973	175.174.835	11.347.826
Alınan çek senetler	TL	21.694.510	21.694.510	21.369.510	21.369.510
Alınan çek senetler	Avro	135.000	390.407	95.000	278.968
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300	100.437	47.300	100.952
Rehin işlemi	TL	14.239.259	14.239.259	14.115.574	14.115.574
Toplam alınan TRI'ler			292.551.661		244.178.848

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

	Para Birimi	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRI'ler	TL	103.486.705	103.486.705	90.240.601	90.240.601
	ABD Doları	54.017.178	114.700.075	17.307.229	36.938.819
	Avro	17.705.600	51.202.825	17.705.600	51.992.494
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRI'ler		-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRI'ler		-	-	-	-
D. Diğer verilen TRI'ler		-	-	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRI'ler		-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRI'ler		-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRI'ler		-	-	-	-
			269.389.605		179.171.914

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

d. Koşullu Borçlar:

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

14. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

19.340.081 TL) ceza tarh edilmiştir. Söz konusu vergi incelemesi ve neticesindeki vergi tarhiyatı, daha önce vergi incelemesine tabi tutulmuş olan 2010 yılında gerçekleşen kısmi bölünme işlemi ile ilgilidir. 2010 yılındaki ilk inceleme sonucunda Şirket'e tarh edilen toplam 281.115.699 TL (Grup'a etkisi 92.416.786 TL) vergi ve ceza konusunda Maliye Bakanlığı ile "uzlaşma" yapılmış olup, uzlaşmada ceza sıfırlanmış, vergi ise 14.558.396 TL (Grup'a etkisi 4.786.073 TL) tutarına indirilmiş ve 2011 yılı içerisinde gecikme faizi ile beraber toplam 21.000.000 TL (Grup'a etkisi 6.903.750 TL) tutarında ödeme yapılmıştır. Şirket'in 25 Ocak 2013 tarihinde yapmış olduğu uzlaşma başvurusu doğrultusunda, bu konu hakkında 10 Ekim 2013 tarihinde Exsa ile Maliye Bakanlığı Merkezi Uzlaşma Komisyonu arasında yapılan toplantıda uzlaşma temin edilememiş olup, Exsa, Vergi Mahkemesi nezdinde 24 Ekim 2013 tarihi itibarıyla dava açmıştır. Bilanço tarihi itibarıyla vergi davasını Şirket kazanmış olup, temyize gidildiği için hukuki süreç devam etmektedir. Şirket Yönetimi, nihai hukuki sürecinin henüz tamamlanmamış olması ve bu konudaki belirsizliği dikkate alarak, 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolarda bu hususa ilişkin karşılık ayırmamıştır.

Rekabet Kurumunun resmi internet sitesinde yayımlanan kurul kararına göre, Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş'nin beyaz çimento pazarında bir çimento şirketi ile beraber rekabet ihlali yaptığına yönelik iddialar neticesinde önaraştırma kararı alınmış, Kurul beyaz çimento pazarında 4054 sayılı Kanun'un 4. Maddesini ihlal edip etmediklerinin tespitine yönelik her iki firma hakkında soruşturma açılmasına karar vermiştir. 30 Haziran 2014 rapor tarihi itibarıyla soruşturma tamamlanmış olup, 4054 sayılı Kanun'un 4. maddesinin ihlal edilmediğine, bu nedenle aynı Kanun'un 16. maddesi uyarınca idari para cezası verilmesine yer olmadığı sonucuna varılmıştır.

15. Taahhütler

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup'un türev sözleşmelerinden kaynaklanan yabancı para alışı ve satışı taahhütlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2014	Ortalama sözleşme kuru	Orjinal para biriminden satım	Orjinal para biriminden alım	Yabancı para (TL karşılığı)	Sözleşme değeri (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değeri
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri						
3 aya kadar						
Avro satımı/ TL alımı	2.9169	8.750.600	3.000.000	8.750.600	8.780.557	(29.957)
ABD Doları satımı/ TL alımı	2.2139	1.106.950	500.000	1.106.950	1.074.205	32.745
						2.788
3-6 ay arası						
Avro satımı/ TL alımı	2.9695	11.877.800	4.000.000	11.877.800	11.904.976	(27.176)
ABD Doları satımı/ TL alımı	2.2595	3.389.250	1.500.000	3.389.250	3.290.295	98.955
						71.778
3 aya kadar						
ABD Doları satımı	3.5950	25.883.700	7.200.000	15.288.480	15.982.828	(694.348)
Toplam						(619.782)

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. Taahhütler (devamı)

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

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.181.172	1.824.460
Personele Borçlar	1.406.952	681.458
Personel Gelir Vergisi Stopajı	1.223.133	1.276.129
	4.811.257	3.782.047

b. Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

30 Haziran 2014 tarihi itibarı ile sona eren ara döneme ait "İkramiye ve Prim Karşılığı" hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Açılış bakiyesi	905.388	-
Ödenen ikramiye ve prim karşılığı tutarları (-)	(905.388)	-
Kapanış bakiyesi	-	-

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

c. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	15.704.415	15.458.927
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	2.228.459	1.843.160
Kıdem teşvik primi karşılığı	638.930	611.120
	<u>18.571.804</u>	<u>17.913.207</u>

30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ait “Kıdem Tazminatı Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Dönem başı itibariyle karşılık	15.458.927	15.212.235
Hizmet maliyeti	1.619.040	1.409.039
Faiz maliyeti (Not 21)	288.939	277.484
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	810.436	207.677
Ödenen tazminatlar	(2.471.722)	(1.364.936)
Yabancı para çevrim farkı	(1.205)	30.952
Dönem sonu itibariyle karşılık	<u>15.704.415</u>	<u>15.772.451</u>

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

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

30 Haziran 2014 tarihli konsolide finansal tablolarda, kıdem tazminatı yükümlülüğü “Projeksiyon Metodu” aktüer metod ve varsayımlar çerçevesinde kayıtlara yansıtılmıştır.

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

	30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
İskonto oranı	% 9,86	% 10,12
Tahmin edilen artış oranı	% 5,80	% 6,16
Personel devir hızı	<u>% 17,31</u>	<u>% 16,71</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

c. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar (devamı)

30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ait “Kullanılmayan izin ücret karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Açılış bakiyesi	1.843.160	1.781.050
İlave karşılık	447.995	301.871
Konusu kalmayan karşılık (-)	-	(79.309)
Ödenen karşılık (-)	(61.385)	(83.636)
Çevrim Farkı	(1.311)	-
Kapanış bakiyesi	2.228.459	1.919.976

30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara döneme ait “Kıdem Teşvik Prim Karşılığı”nın hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Dönem başı itibariyle karşılık	611.120	543.348
Değişim, net	27.810	107.132
Dönem sonu itibariyle karşılık	638.930	650.480

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

a. Diğer dönen ve duran varlıklar

Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Devreden KDV	424.684	4.228.484
İş ve Personel avansları	739.776	748.141
Diğer çeşitli dönen varlıklar	890.329	236.153
	2.054.789	5.212.778

Diğer duran varlıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV (*)	4.263.541	3.554.004
Diğer çeşitli duran varlıklar	176.841	132.406
	4.440.382	3.686.410

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

b. Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Maliyet gider karşılığı	1.310.426	671.835
	<u>1.310.426</u>	<u>671.835</u>

18. Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

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

	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
Ortaklar (*)	(%)	Tutar	(%)	Tutar
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	49,42	66.765.209	49,42	66.765.208
Aberdeen Asset Managers Limited (**)	12,19	16.464.235	13,95	18.628.038
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	8,98	12.130.560	8,98	12.130.560
Adana Çimento San. T.A.Ş.	5,11	6.908.993	5,11	6.908.993
Hacı Ömer Sabancı Vakfı	0,11	150.000	0,11	150.000
Diğer ortaklar	24,19	32.665.445	22,43	30.501.643
Nominal sermaye toplamı	100	135.084.442	100	135.084.442
Enflasyon düzeltmesi		41.741.516		41.741.516
Yeniden düzenlenmiş sermaye		<u>176.825.958</u>		<u>176.825.958</u>

(*) 30 Haziran 2014 tarihi itibari ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %41,47’dir (31 Aralık 2013: %41,47). 30 Haziran 2014 itibariyle fiili dolaşımdaki pay oranı ise %29,19’dır (31 Aralık 2013: %27,75).

(**) Aberdeen Asset Managers Limited yönetilen birden çok portföyün ihtiyari yatırım yöneticisi olarak toplam sermayenin %12,19’una sahiptir.

Şirket’in 30 Haziran 2014 tarihi itibariyle sermayesi 13.508.444.200 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2013: 13.508.444.200 hisse). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 Kr’dir (31 Aralık 2013: hisse başı 1 Kr).

Değer artış/azalış fonları

Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiş olan Exsa’nın Finansal Varlık Değer Artış/Azalış Fonundaki değişiklikleri 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir:

	Exsa Toplamı	Grubun Payı % 32,875
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	76.188.922	25.047.108
Cari dönem finansal varlıklar değer artış / (azalış) fonu	(76.188.922)	(25.047.108)
30 Haziran 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	-	-

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Değer artış/azalış fonları (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar içerisinde muhasebeleştirilen Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hisselerinin değer artış/azalışı 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir:

	Piyasa Değeri	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Net Değer
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	208.021.419	(10.401.071)	197.620.348
Cari dönem finansal varlıklar değer artış/(azalış) fonu (*)	(208.021.419)	10.401.071	(197.620.348)
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl kar/zararları

Yasal yedekler

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

Geçmiş yıl karları

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

Kar payı dağıtımı

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Geçmiş yıl karları (devamı)

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

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

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

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

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

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

Yabancı para çevrim farkları

TMS 21 "Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri"ne göre konsolidasyonda Grup'un yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi işletmelerinin aktif ve pasifleri bilanço günündeki parite ile Türk Lirası'na çevrilir. Gelir ve gider kalemleri ise ilgili dönemde gerçekleşen ortalama kurlar ile Türk Lirası'na çevrilir. Kapanış kuru ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları kapsamlı gelir tablosu içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir.

Nakit Akış Riskinden Korunma Fonu

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

Kontrol gücü olmayan paylar

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Hasılat

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Yurt içi satışlar	434.074.687	252.469.324	371.732.774	231.141.588
Yurt dışı satışlar	138.963.435	79.260.894	137.394.938	70.099.263
Satış iskontoları (-)	(7.539.927)	(3.525.238)	(8.005.081)	(4.700.498)
Diğer indirimler (-)	(30.308.011)	(18.479.275)	(32.226.136)	(17.538.232)
	<u>535.190.184</u>	<u>309.725.705</u>	<u>468.896.495</u>	<u>279.002.121</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(378.530.092)</u>	<u>(211.171.334)</u>	<u>(365.778.912)</u>	<u>(208.731.291)</u>
Brüt kar	<u>156.660.092</u>	<u>98.554.371</u>	<u>103.117.583</u>	<u>70.270.830</u>

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Genel yönetim giderleri (-) (Not: 24)	(23.485.304)	(12.157.347)	(21.104.342)	(11.185.006)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) (Not: 24)	(3.702.916)	(2.157.105)	(3.197.858)	(1.576.059)
	<u>(27.188.220)</u>	<u>(14.314.452)</u>	<u>(24.302.200)</u>	<u>(12.761.065)</u>

21. Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	9.681.378	3.026.294	8.714.642	7.583.690
Üç aydan kısa vadeli mevduat faiz geliri	1.694.563	202.806	19.906	9.325
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	1.512.312	586.184	1.008.584	399.808
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz gelirleri	662.849	358.910	1.117.010	439.677
Konusu kalmayan karşılıklar	168.822	105.973	338.815	155.305
Diğer gelir ve karlar	<u>1.014.258</u>	<u>420.986</u>	<u>1.569.425</u>	<u>1.143.577</u>
	<u>14.734.183</u>	<u>4.701.153</u>	<u>12.768.383</u>	<u>9.731.382</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

21. Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler ve Giderler (devamı)

Esas Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(12.526.078)	(5.665.568)	(4.146.858)	(2.453.660)
Karşılık giderleri	(2.660.955)	(1.946.428)	(1.670.938)	(573.836)
Tazminat ve Ceza giderleri	(1.543.615)	(761.689)	(1.597.375)	(1.389.301)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(288.939)	(144.470)	(277.484)	(138.742)
Yardım ve teberrular	(99.324)	(60.201)	(10.053.356)	(10.049.471)
Diğer gider ve zararlar	(2.108.841)	(973.607)	(2.656.089)	(1.543.059)
	<u>(19.227.752)</u>	<u>(9.551.963)</u>	<u>(20.402.100)</u>	<u>(16.148.069)</u>

22. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Sabit kıymet satış geliri	1.414.962	11.653	519.244	362.614
Kira geliri	307.454	147.893	656.218	375.414
Temettü geliri	21.504	21.504	2.167.675	14.244
Hisse satış geliri (*)	-	-	139.973.000	139.973.000
	<u>1.743.920</u>	<u>181.050</u>	<u>143.316.137</u>	<u>140.725.272</u>

(*) Grup 10 Mayıs 2013 tarihinde nominal değeri 21.534.308 TL olan Hacı Ömer Sabancı Holding hisselerini mevcut kredi borçlarını kapatmak amacı ile BİST’de hisse başına 12 TL’den satmıştır. Grup, satılmaya hazır finansal varlıklar içerisinde sınıflandırılan Hacı Ömer Sabancı Holding hisselerinin gerçeğe uygun değere göre değerlendirilmesine ilişkin kazanç veya kayıpları, ilgili varlıklar 10 Mayıs 2013 tarihinde satılana kadar özkaynaklar içinde satılmaya hazır finansal varlıklar değer artış fonunda göstermiş ve bu tarihten sonra ise gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirmiştir. Hacı Ömer Sabancı Holding hisselerinin gerçeğe uygun değeri 10 Mayıs 2013 tarihi itibarı ile 258.411.696 TL’dir ve bu tarihe kadar özkaynakları altındaki finansal varlık değer artış fonunda muhasebeleştirilen tutar 139.973.000 TL (vergi etkisi netlenmiş tutar 132.974.350 TL)’dir. Grup bu satıştan 139.973.000 TL gelir elde etmiştir.

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Sabit kıymet satış gideri	(364.995)	(189)	(167.136)	(104.129)
	<u>(364.995)</u>	<u>(189)</u>	<u>(167.136)</u>	<u>(104.129)</u>

23. Finansman Gelir/Giderleri

Finansman Gelirleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Banka kredileri kur farkı gelirleri	536.303	536.303	-	-
Toplam finansal gelirler	<u>536.303</u>	<u>536.303</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Finansman Giderleri (-)

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Banka kredileri faiz giderleri	(8.933.555)	(5.930.369)	(13.035.408)	(5.948.034)
Banka kredileri kur farkı giderleri	-	1.160.769	-	-
Diğer finansal giderler	(670.597)	(285.735)	(555.170)	(366.412)
Toplam finansal giderler	<u>(9.604.152)</u>	<u>(5.055.335)</u>	<u>(13.590.578)</u>	<u>(6.314.446)</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

24. Niteliklerine Göre Giderler

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(86.328.863)	(47.972.045)	(75.256.562)	(44.519.038)
Direkt işçilik giderleri	(3.347.864)	(1.680.231)	(3.440.810)	(1.741.957)
Enerji giderleri	(161.688.040)	(83.650.104)	(148.456.757)	(81.762.175)
Amortisman ve itfa gider payı	(27.326.997)	(13.661.848)	(26.068.906)	(13.695.040)
Diğer üretim giderleri	(94.895.817)	(48.570.186)	(92.883.038)	(49.906.122)
Toplam üretim maliyeti	(373.587.581)	(195.534.414)	(346.106.073)	(191.624.332)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 9)	-	-	(16.598)	(16.598)
Yarımamul değişimi	(789.381)	(14.836.366)	(14.853.900)	(13.722.014)
Mamul, ticari mal değişimi	(1.463.720)	963.915	(1.633.496)	(1.432.593)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 9)	31.788	23.455	1.354.598	1.192.999
Satılan ticari mal maliyeti ve diğer	(2.721.198)	(1.787.924)	(4.523.443)	(3.128.753)
	(378.530.092)	(211.171.334)	(365.778.912)	(208.731.291)

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Personel giderleri	(10.841.372)	(6.028.708)	(9.423.778)	(5.051.337)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(2.624.000)	(1.107.402)	(2.743.162)	(1.641.222)
Vergi, resim ve harçlar	(2.522.581)	(1.549.043)	(1.964.997)	(1.202.100)
Kıdem tazminatı	(1.353.605)	(284.285)	(1.126.412)	(347.148)
Bilgi işlem giderleri	(875.679)	(396.280)	(542.725)	(277.093)
Seyahat giderleri	(840.670)	(388.460)	(703.158)	(358.547)
Haberleşme ve ilan giderleri	(809.499)	(504.632)	(788.579)	(413.304)
Amortisman ve itfa giderleri	(649.337)	(305.665)	(740.628)	(368.174)
Sigorta giderleri	(548.324)	(272.549)	(640.421)	(335.749)
Kira giderleri	(520.122)	(269.444)	(425.135)	(208.308)
Temsil giderleri	(146.461)	(76.284)	(261.716)	(205.776)
Bakım onarım giderleri	(123.974)	(45.873)	(174.190)	(95.332)
Diğer çeşitli giderler	(1.629.681)	(928.723)	(1.569.441)	(680.916)
	(23.485.304)	(12.157.348)	(21.104.342)	(11.185.006)

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

24. Niteliklerine Göre Giderler (devamı)

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Personel gider payı	(2.441.965)	(1.470.545)	(1.834.164)	(1.048.318)
Seyahat giderleri	(372.123)	(221.497)	(216.904)	(125.612)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(125.322)	(44.441)	(109.906)	(47.186)
Kira giderleri	(116.847)	(61.349)	(81.518)	(40.993)
Sigorta giderleri	(60.301)	(31.821)	(45.853)	(15.160)
Temsil giderleri	(48.013)	(35.408)	(362.151)	(11.412)
Haberleşme ve ilan giderleri	(23.313)	(6.317)	(37.793)	(23.044)
Amortisman ve itfa giderleri	(19.572)	(9.871)	(20.466)	(9.830)
Diğer çeşitli giderler	(495.460)	(275.856)	(489.103)	(254.504)
	<u>(3.702.916)</u>	<u>(2.157.105)</u>	<u>(3.197.858)</u>	<u>(1.576.059)</u>

25. Gelir Vergileri

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

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

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

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

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(24.036.354)	(44.387.686)
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	9.572.876	37.774.477
	<u>(14.463.478)</u>	<u>(6.613.209)</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

25. Gelir Vergileri (devamı)

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Cari kurumlar vergisi gideri	(24.036.354)	(14.761.016)	(25.391.596)	(21.993.160)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(409.026)	(530.292)	6.343.899	6.103.562
	<u>(24.445.380)</u>	<u>(15.291.308)</u>	<u>(19.047.697)</u>	<u>(15.889.598)</u>

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	3.714.361	3.763.719
Kullanılmamış vergi zararları (*)	3.093.559	3.981.917
Dava karşılıkları	1.138.746	689.836
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	789.300	741.432
Alacakların iç verim düzeltmesi	655.840	110.736
Stok değer düşüklüğü	408.126	414.484
Şüpheli diğer alacak karşılığı	358.071	360.555
Türev ürünlerin rayiç değeri	36.614	610.672
Diğer	1.629.825	1.864.338
	<u>11.824.442</u>	<u>12.537.689</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Şerhiye	(24.589.322)	(24.589.322)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(9.230.721)	(9.647.481)
Borç ve kredilerin iç verim düzeltmesi	(74.948)	(39.672)
	<u>(33.894.991)</u>	<u>(34.276.475)</u>
Net Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	<u>(22.070.549)</u>	<u>(21.738.786)</u>
<u>Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülük bilanço gösterimi:</u>	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ertelenmiş vergi (varlıkları)	(5.503.885)	(5.173.155)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	27.574.434	26.911.941
	<u>22.070.549</u>	<u>21.738.786</u>

(*) Şirket'in Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklığı olan Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi A.Ş.'nin 30 Haziran 2014 tarihi itibari ile taşıdığı geçmiş yıl zararı kalmamıştır (31 Aralık 2013: 7.659.978 TL). Şirket'in yurtdışında yerleşik bağlı ortaklıklarından ise toplam 10.228.505 TL taşınacak geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 8.017.175 TL). Bunun, 7.437.232 TL'si 2028-2030 yıllarına kadar (31 Aralık 2013: 4.819.345 TL) ve geri kalan 2.791.273 TL'si ise süresiz olarak taşınabilecektir (31 Aralık 2013: 3.197.830 TL).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

25. Gelir Vergileri (devamı)

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Açılış bakiyesi	21.738.786	33.214.681
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	409.026	(6.343.899)
Özkaynak altında netleştirilen diğer	270.561	55.641
Özkaynak altında netleştirilen hisse satış etkisi	-	(4.479.136)
Çevrim farkı ve diğer	(347.824)	(19.026)
Kapanış bakiyesi	22.070.549	22.428.261

Dönem vergi giderinin net dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Vergi öncesi kar	125.530.828	236.532.284
Geçerli vergi oranı	20%	20%
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(25.106.166)	(47.306.457)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(547.379)	(702.678)
- Vergiye tabi olmayan gelirler	116.301	548.532
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen işletmeden gelen karın etkisi	1.648.290	7.158.439
- Hisse satış etkisi (*)	-	20.995.950
- Diğer	(556.426)	258.517
Gelir tablosundaki vergi gideri	(24.445.380)	(19.047.697)

(*) Hacı Ömer Sabancı Holding hisseleri satış gelirinin, Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e maddesi uyarınca, %75'lik kısmı Kurumlar Vergisinden istisna tutulmuştur.

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Peşin ödenen vergi ve fonlar	401.937	949.139
	401.937	949.139

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Pay Başına Kazanç

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Hisse adedi	13.508.444.200	13.508.444.200	13.508.444.200	13.508.444.200
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	98.920.120	63.326.579	217.815.164	193.299.570
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	0,0073	0,0047	0,0161	0,0143

Dağıtılan hisse başına kar payı:

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

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

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

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

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

27. İlişkili Taraf Açıklamaları

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmada önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. Grup, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir. Konsolide finansal tablolar için Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hissedar şirketleri ve finansal varlıklar ve onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğer Sabancı Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup'un üst düzey yöneticileri ilişkili taraflar olarak adlandırılmıştır. Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihlerinde sona eren ara döneme ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Aksigorta A.Ş. ⁽¹⁾	1.149	58.228
Sasa Polyester Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	-	15.109
	1.149	73.337

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

27. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Enerjisa Enerji A.Ş. ^(*)	9.120.317	826.403
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ^(*)	40.447	13.237
	<u>9.160.764</u>	<u>839.640</u>

(*) 8.826.194 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'ye, 288.361 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.'ye, 5.762 TL ise Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.'ye olan ticari borçtur. (31 Aralık 2013: 634.404 TL, 189.850 TL, 2.149 TL)

İlişkili taraflara diğer borçlar (kısa vadeli)

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Aksigorta A.Ş. ^(*)	138.391	-
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ^(*)	113.001	7.317
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ^(*)	4.486	455.294
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ^(*)	-	4.639
Diğer	38.310	17.999
	<u>294.188</u>	<u>485.249</u>

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Akbank T.A.Ş. ^(*)	7.990.261	30.866.858
	<u>7.990.261</u>	<u>30.866.858</u>

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2013
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ^(*)	76.913.550	36.813.153
	<u>76.913.550</u>	<u>36.813.153</u>

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

27. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	125.433	27.003	9.555	4.875
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(1)(*)}	68.613	525	190.539	165.784
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	31.325	-	-	-
Diğer	21.500	1.946	7.500	7.500
	<u>246.871</u>	<u>29.474</u>	<u>207.594</u>	<u>178.159</u>

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

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Enerjisa Enerji A.Ş. ^{(1)(*)}	50.341.382	26.292.500	31.339.289	18.234.615
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	4.836.031	73.575	3.742.540	72.096
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	1.179.145	417.422	1.189.347	509.290
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	619.753	401.838	5.253.515	4.061.361
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽¹⁾	240.923	71.071	173.707	8.943
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ⁽¹⁾	26.549	26.549	137.724	109.714
Diğer	177.371	73.556	62.395	19.369
	<u>57.421.153</u>	<u>27.356.510</u>	<u>41.898.518</u>	<u>23.015.389</u>

(*) 49.190.301 TL Enerjisa Elk. Enrj.Toptan Satış A.Ş.'den, 1.088.667 TL Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.'den, 62.414 TL Enerjisa Enerji Üretim A.Ş.'den yapılan alımlardır. (30 Haziran 2013: 30.082.135 TL, 1.245.619 TL, 11.535 TL)

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

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	652.003	95.879	19.906	9.325
	<u>652.003</u>	<u>95.879</u>	<u>19.906</u>	<u>9.325</u>

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	(4.227.420)	(3.168.650)	(3.818.942)	(1.830.051)
	<u>(4.227.420)</u>	<u>(3.168.650)</u>	<u>(3.818.942)</u>	<u>(1.830.051)</u>

(1) Ana ortaklık

(2) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklığı

(3) Ana ortaklık Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'nin müşterek yönetime tabi ortaklığı

Üst yönetim kadrosuna yapılan ödemeler

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 3.595.539 TL (30 Haziran 2013 – 2.912.155 TL) olup, ödenen ücretler 3.486.678 TL (30 Haziran 2013-2.809.363 TL), Sosyal Güvenlik Kurumu'na ödenen primler 466.488 TL dir (30 Haziran 2013- 102.793 TL).

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

28. Kur Değişiminin etkileri

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

	30 Haziran 2014				31 Aralık 2013			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	GBP (Orijinal para birimi)	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	GBP (Orijinal para birimi)
1. Ticari alacaklar	78.848.807	12.863.609	17.814.016	4.950	78.727.789	14.455.998	16.297.283	4.950
2a. Parasal finansal varlıklar	1.655.011	756.568	16.776	-	1.616.179	654.106	73.927	864
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	80.503.818	13.620.177	17.830.792	4.950	80.343.968	15.110.104	16.371.210	5.814
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	80.503.818	13.620.177	17.830.792	4.950	80.343.968	15.110.104	16.371.210	5.814
10. Ticari borçlar	3.466.320	1.260.552	244.487	22.894	27.316.552	9.706.072	2.247.874	-
11. Finansal yükümlülükler	69.181.888	8.369.865	17.777.004	-	47.662.951	8.388.456	10.134.333	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	311.708	88.970	42.460	-	928.464	83.970	255.150	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	72.959.916	9.719.386	18.063.951	22.894	75.907.967	18.178.498	12.637.357	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	72.959.916	9.719.386	18.063.951	22.894	75.907.967	18.178.498	12.637.357	-
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(24.490.100)	(2.000.000)	(7.000.000)	-	(44.842.350)	(4.500.000)	(12.000.000)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	24.490.100	2.000.000	7.000.000	-	44.842.350	4.500.000	12.000.000	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(16.946.198)	1.900.791	(7.233.159)	(17.944)	(40.406.349)	(7.568.394)	(8.266.147)	5.814
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	7.543.902	3.900.791	(233.159)	(17.944)	4.436.001	(3.068.394)	3.733.853	5.814
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	74.566	131.700	(57.133)	-	(2.088.671)	(136.410)	(1.952.261)	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmına tutarı	24.490.100	2.000.000	7.000.000	-	44.842.350	4.500.000	12.000.000	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	108.782.678	24.433.062	18.378.977	1.039.327	213.725.344	57.785.573	29.472.458	1.095.780
26. İthalat	48.558.543	20.617.118	1.652.946	-	87.524.727	37.335.334	2.669.819	-

(*) Grup'un yurtdışındaki bağlı ortaklıklarının ulusal para birimleri kur riski olarak değerlendirilmediğinden yabancı para pozisyonuna dahil edilmemektedir.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

28. Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Yabancı para riski Grup'un elinde ABD Doları ve Avro ve diğer yabancı para varlık ve borçlara sahip olmasından kaynaklanmaktadır. Grup'un ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un işlevsel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve Grup'un yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Grup yabancı para riskinden korunmak için yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutmaktadır.

Aşağıdaki bilgiler ise Grup'un ABD Doları, Avro kurlarındaki %10'luk (+/-) değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder.

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

2,1234 TL = 1 ABD Doları, 2,8919 TL = 1 Avro, 3,6094 TL = 1 GBP (31 Aralık 2013: 2,1343 TL = 1 ABD Doları, 2,9365 TL = 1 Avro, 3,5114 TL = 1 GBP)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2014		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	828.294	(828.294)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(828.294)	828.294
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- ABD Doları net etki (1+2+3)	-	-
5- Avro net varlık / yükümlülük	(67.427)	67.427
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	67.427	(67.427)
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	-	-
9- Sterlin net varlık / yükümlülük	(6.477)	6.477
10- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Sterlin net etki (9+10+11)	(6.477)	6.477
TOPLAM (4+8+12)	(6.477)	6.477

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

29. Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK'nın varolan verilere dayanarak ileride bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihli konsolide finansal durum tablolarında yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan girişlerin 31 Aralık 2004 tarihine kadar endekslenmesi, bu tarihten sonra oluşan girişlerin ise nominal değerlerden taşınmasıyla hesaplanmıştır.

30. Türev Finansal Araçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/gidere türev finansal varlıklar (*)	74.566	-
Toplam	74.566	-
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Gerçeğe uygun değer farkı gelir/gidere yansıtılan türev finansal yükümlülükler	694.348	964.690
Toplam	694.348	964.690
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/gidere yansıtılan türev finansal yükümlülükler (*)	-	2.088.671
Toplam	-	2.088.671

(*) Not 15'da detayı verilen türev araçlar vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Grup satışlarının bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Grup'un nakit akış riskinden korunma yöntemi için yaptığı döviz kuru forward sözleşmelerinin yeniden değerlendirme tutarı net 74.566 TL olup, bu tutar konsolide finansal durum tablosunda türev finansal varlıklar ve özkaynaklar altında gösterilmiştir (31 Aralık 2013: 2.088.671 TL Türev finansal yükümlülükler).

31. Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
	Pay Oranı (%)	Pay Oranı (%)
<u>Şirket</u>	Tutar	Tutar
Mesbaş Mersin Serbest Böl. İşl. A.Ş. (Mesbaş)	0,41 52.712	0,41 52.712
Anfas Antalya Fuarçılık A.Ş. (Anfas)	0,02 4.266	0,02 4.266
	56.978	56.978

Satılmaya hazır finansal varlıkların hisseleri borsada işlem görmeyen hisselerden oluştuğundan, gerçeğe uygun değerlerini güvenilir bir şekilde hesaplamak mümkün olmadığı için söz konusu finansal varlıklar (2004 yılı sonuna kadar enflasyona göre düzeltilmiş) maliyet bedelleri ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşüldükten sonra konsolide finansal durum tablosunda taşınmaktadır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

32. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

a. Sermaye yönetimi

Grup, sermayesini bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak operasyonlarından sağladığı nakit ve ticari alacak ve mali ve ticari borçlarının vadelerinin incelenmesi yoluyla yönetmektedir. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Grup, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır. Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	Not	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Toplam finansal borçlanmalar	7	246.793.596	123.010.113
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	5	22.963.087	39.925.027
Net borç		223.830.509	83.085.086
Özkaynaklar		1.072.786.592	1.126.519.932
Toplam kaynaklar		1.296.617.101	1.209.605.018
Net borçlanma/Özkaynaklar oranı		21%	7%

b. Finansal risk faktörleri

Grup'un başlıca finansal enstrümanları, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal enstrümanların asıl kullanım amacı Grup operasyonları için fon artırımını sağlamak ve faiz oranı riskinden korunmaktır. Grup, operasyonlarından direkt olarak kaynaklanan ticari alacaklar ve borçlar gibi çeşitli diğer finansal varlıklara ve yükümlülöklere sahiptir. Grup'un finansal enstrümanlarından kaynaklanan ana riskler, likidite riski, yabancı para riski, faiz riski ve kredi riskidir. Yönetim kurulu aşağıda özetlendiği şekilde bu riskleri izlemek ve yönetmek için gerekli prosedürlerden sorumludur.

c. Kredi risk yönetimi

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tabloların ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

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

c. Kredi risk yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar								Türev Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar			Bankalarındaki mevduat		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
30 Haziran 2014									
Raporlama tarihli itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)									
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı									
A. Vadeleri geçmişmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	292.508.094	1.149	3.286.014	6.587.307	74.566			
	-	158.597.676	-	-	-	-			
B. Koşulları yeniden gözden geçirilmiş bulunan, aksi takdirde vadeleri geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri (3)	-	262.662.287	1.149	3.286.014	6.587.307	74.566			
C. Vadeleri geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri									
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-			
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	29.845.807	-	-	-	-			
- Vadeleri geçmiş (brüt defter değeri)	-	19.613.953	-	-	-	-			
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-			
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.818.759	-	749.220	-	-			
- Vadeleri geçmiş (brüt defter değeri)	-	(6.818.759)	-	(749.220)	-	-			
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-			
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-			
- Vadeleri geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-			
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-			
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-			
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-			

- (1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvencilerinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır. Teminatın ilgili riski karşılayan kısmı kadar dikkate alınmıştır.
(3) Bu müşteriler ile ilgili olarak geçmişte tahsilat problemi yaşanmamıştır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolarla ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

c. Kredi risk yönetimi (devamı)

	Araçlar						Bankalarındaki mevduat	Türev Finansal Araçlar
	Ticari Araçlar			Diğer Araçlar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2013	-	213.169.904	73.337	3.239.117	30.866.858	7.514.092	-	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	-	137.485.466	-	-	-	-	-	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	191.572.689	73.337	3.239.117	30.866.858	7.514.092	-	
A. Vadeli geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	-	-	-	-	-	-	
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, akışı takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	21.597.215	-	-	-	-	-	
C. Vadeli geçmemiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri - teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	13.986.532	-	-	-	-	-	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	
- Vadeli geçmemiş (brüt defter değeri)	-	6.858.683	-	749.220	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	(6.858.683)	-	(749.220)	-	-	-	
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	
- Vadeli geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvencesinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senelleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır. Teminatın ilgili riski karşılayan kısmı kadar dikkate alınmıştır.
(3) Bu maddeler ile ilgili olarak geçmişte tabiiyat problemi yaşanmamıştır.

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

(c) Kredi risk yönetimi (devamı)

30 Haziran 2014 itibari ile vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	<u>Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Türev</u>		<u>Toplam</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Finansal Araçlar</u>	<u>Diğer</u>	
30 Haziran 2014	18.135.548	-	-	-	-	18.135.548
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.254.967	-	-	-	-	2.254.967
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	9.455.292	-	-	-	-	9.455.292
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	29.845.807	-	-	-	-	29.845.807
Toplam vadesi geçen alacaklar	19.613.953	-	-	-	-	19.613.953
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı						

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

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

(d) Kur riski yönetimi (devamı)

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

(e) Faiz riski yönetimi

Grup, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Şirket bu riski, faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetmektedir.

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar (Not: 5)	4.331.937	26.807.310
Finansal Yükümlülükler (Not: 7)	22.277.152	26.865.533

Duyarlılık analizi raporlama tarihindeki mevcut değişken faizli yükümlülüklerle öngörülen faiz oranı değişikliğine göre hesaplanmıştır. Bir yıl boyunca faizler Avro için 50 baz puan, yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar 55.693 TL (30 Haziran 2013: 64.517 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

(f) Likidite riski yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

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

30 Haziran 2014:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	246.793.596	259.481.125	122.036.098	103.564.979	33.880.048	-
Ticari borçlar	80.992.300	81.367.038	81.367.038	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler ve ertelenmiş gelirler (*)	8.741.730	8.741.730	8.741.730	-	-	-
Toplam yükümlülük	336.527.626	349.589.893	212.144.866	103.564.979	33.880.048	-
Türev finansal yükümlülükler						
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri (net)	(694.348)					
Türev nakit girişleri		16.042.200	7.345.490	8.696.710	-	-
Türev nakit çıkışları		(4.462.416)	(2.045.274)	(2.417.142)	-	-
	(694.348)	11.579.784	5.300.216	6.279.568	-	-

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

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

(f) Likidite riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2013:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	123.002.030	129.288.297	13.517.148	72.296.993	43.208.616	265.540
Finansal kiralama yükümlülükleri	8.083	8.083	8.083	-	-	-
Ticari borçlar	114.409.467	114.607.826	114.607.826	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler ve ertelenmiş gelirler (*)	7.315.228	7.315.228	7.315.228	-	-	-
Toplam yükümlülük	244.734.808	251.219.434	135.448.285	72.296.993	43.208.616	265.540
Türev finansal yükümlülükler						
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri (net)	(3.053.361)					
Türev nakit girişleri		77.476.517	17.086.615	60.389.902	-	-
Türev nakit çıkışları		(76.643.420)	(17.184.790)	(59.458.630)	-	-
	(3.053.361)	833.097	(98.175)	931.272	-	-

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

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

	Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İfa edilmiş değerlerden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri olarak nakitlerde takip edilen türev finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri gelir tablosunda takip edilen türev finansal araçlar	Defter değeri	Not
30 Haziran 2014								
<u>Finansal varlıklar</u>								
Nakit ve nakit benzerleri	22.963.087	-	-	-	-	-	22.963.087	5
Ticari alacaklar	-	292.508.094	-	-	-	-	292.508.094	6
Finansal yatırımlar	-	-	56.978	-	-	-	56.978	31
Diğer finansal varlıklar	-	3.287.163	-	-	-	-	3.287.163	8/10/17
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	74.566	-	74.566	30
<u>Finansal yükümlülükler</u>								
Finansal borçlar	-	-	-	246.793.596	-	-	246.793.596	7
Ticari borçlar	-	-	-	80.992.300	-	-	80.992.300	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	8.741.730	-	-	8.741.730	8/10/17
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	694.348	694.348	30
31 Aralık 2013								
<u>Finansal varlıklar</u>								
Nakit ve nakit benzerleri	39.925.027	-	-	-	-	-	39.925.027	5
Ticari alacaklar	-	213.169.904	-	-	-	-	213.169.904	6
Finansal yatırımlar	-	-	56.978	-	-	-	56.978	31
Diğer finansal varlıklar	-	8.289.313	-	-	-	-	8.289.313	8/10/17
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	30
<u>Finansal yükümlülükler</u>								
Finansal borçlar	-	-	-	123.010.113	-	-	123.010.113	7
Ticari borçlar	-	-	-	114.409.467	-	-	114.409.467	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	7.315.228	-	-	7.315.228	8/10/17
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	2.088.671	964.690	3.053.361	30

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (devamı)

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Fakat piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirketin cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir.

Finansal varlıklar - Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler - Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Uzun vadeli değişken faizli banka kredilerinin faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için bu kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, gerçeğe uygun değerinin taşınan değere yakın olacağı düşünülmektedir. Kısa vadeli kredilerin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerleme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerleme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir :

<u>Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler</u>	<u>30 Haziran 2014</u>	<u>Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi</u>		
		<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	74.566	-	74.566	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Satılmaya hazır finansal varlıklar	56.978	-	-	56.978
Türev finansal yükümlülükler	(694.348)	-	(694.348)	-
Toplam	(562.804)	-	(619.782)	56.978

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (devamı):

<u>Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler</u>	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi</u>		
		<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	(964.690)	-	(964.690)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Satılmaya hazır finansal varlıklar	56.978	-	-	56.978
Türev finansal yükümlülükler	(2.088.671)	-	(2.088.671)	-
Toplam	(2.996.383)	-	(3.053.361)	56.978

34. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Grup, Sançim Bilecik Çimento Madencilik Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesinin %100'ünü temsil eden ve toplam nominal değeri 87.500.000,00 TL olan hisselerin tamamının AUNDE Teknik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş., E.N.A. Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş., Celal Sönmez, Ali Cem Sönmez, Osman Sönmez, Cemil Sönmez, Ali Hazır ve Mehmet Hazır'dan satın alınması konusunda 15 Temmuz 2014 tarihinde "Hisse Alım ve Satım Sözleşmesi" imzalamıştır. Sözleşme uyarınca Sançim Bilecik Çimento Madencilik Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %100 oranındaki hisselerinin devir bedeli, düzeltmeler hariç olmak üzere 220.710.000 Amerikan Doları'dır.

Hisselerin devri ve hisse devir bedelinin ödenmesi, Rekabet Kurulu'nun izninin alınmasından ve hisse devir sözleşmesinde öngörülen diğer işlemlerin yerine getirilmesinden sonra kapanışta gerçekleştirilecektir.

Grup'un 30 Haziran 2013 konsolide kar veya zarar tablosunda yapılan sınıflamalar:

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunda "Finansman gelirleri"nde raporlanmış olan 19.906 TL tutarındaki üç aydan kısa vadeli mevduat faiz gelirleri, "Esas faaliyetlerden diğer gelirler"e sınıflandırılmıştır.

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