

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

**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI
DENETİM RAPORU VE ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR**

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara 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 konsolide 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 konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem konsolide 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 özet konsolide finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Cem Uçarlar, SMMM
Sorumlu Denetçi

10 Ağustos 2018
İstanbul, Türkiye

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

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
Konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Konsolide kar veya zarar tablosu	3
Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Konsolide özkaynaklar değişim tablosu	5
Konsolide nakit akış tablosu	6
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 54

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Not	(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2018	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	77.573.406	204.303.367
Ticari alacaklar	6	570.137.279	527.109.810
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6,25	597.020	3.585.588
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		569.540.259	523.524.222
Diğer alacaklar	8	694.458	19.426.487
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		694.458	19.426.487
Stoklar	9	217.202.329	146.774.920
Türev finansal araçlar	17	12.868.123	3.581.475
Peşin ödenmiş giderler	10	9.189.171	7.751.792
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	3.339.468	3.606.207
Diğer dönen varlıklar	15	59.283.595	43.187.066
Dönen varlıklar		950.287.829	955.741.124
Ticari alacaklar	6	2.065.647	3.651.658
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		2.065.647	3.651.658
Diğer alacaklar	8	4.065.633	3.497.796
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		4.065.633	3.497.796
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		64.478	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	259.500.030	254.063.121
Türev finansal araçlar	17	45.543.513	6.794.411
Maddi duran varlıklar		1.880.405.605	1.812.560.081
Maddi olmayan duran varlıklar		165.233.819	164.960.610
<i>Şerefiye</i>		148.119.252	148.119.252
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		17.114.567	16.841.358
Peşin ödenmiş giderler	10	1.620.946	1.831.108
Ertelenmiş vergi varlığı	23	21.700.732	7.414.569
Diğer duran varlıklar	15	33.239.323	31.870.607
Duran Varlıklar		2.413.439.726	2.286.708.439
TOPLAM VARLIKLAR		3.363.727.555	3.242.449.563

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2018	(Bağımsız denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
	Not		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	631.375.417	649.286.713
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	238.218.926	177.801.905
Ticari borçlar	6	250.423.678	290.746.264
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	6,25	26.836.538	11.999.811
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		223.587.140	278.746.453
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	9.791.257	8.726.850
Diğer borçlar	8	11.251.545	10.818.376
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	8,25	477.372	902.084
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		10.774.173	9.916.292
Türev finansal yükümlülükler	17	11.182.569	4.056.927
Ertelenmiş gelirler	10	11.186.885	15.813.152
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	13.116.942	9.247.691
Kısa vadeli karşılıklar		15.369.871	19.430.295
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	12	-	4.500.000
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	15.369.871	14.930.295
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	7.772.584	6.193.570
Kısa vadeli yükümlülükler		1.199.689.674	1.192.121.743
Uzun vadeli borçlanmalar	7	596.988.860	549.748.773
Uzun vadeli karşılıklar		42.225.380	37.386.359
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	12,14	36.964.869	32.773.566
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	12	5.260.511	4.612.793
Türev finansal yükümlülükler	17	45.946.526	7.592.569
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	44.323.759	33.250.309
Uzun vadeli yükümlülükler		729.484.525	627.978.009
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	16	135.084.442	135.084.442
Sermaye düzeltmesi farkları	16	41.741.516	41.741.516
Hisse senedi ihraç primleri		1.099.415	1.099.415
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(10.192.689)	32.337.990
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		46.847.313	29.853.540
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/kayıp fonu</i>		(51.773.580)	(9.896.684)
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları</i>		(5.266.422)	12.381.134
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(7.165.436)	(6.500.138)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazanç fonu</i>		(7.165.436)	(6.500.138)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		193.104.976	187.026.176
Geçmiş yıllar karları		830.431.391	675.700.470
Net dönem karı		117.436.245	228.351.942
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.301.539.860	1.294.841.813
Kontrol gücü olmayan paylar		133.013.496	127.507.998
Toplam özkaynaklar		1.434.553.356	1.422.349.811
TOPLAM KAYNAKLAR		3.363.727.555	3.242.449.563

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak 30 Haziran 2018	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan 30 Haziran 2018	(Sınırlı denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak 30 Haziran 2017	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Nisan 30 Haziran 2017
Not					
ESAS FAALİYET GELİRLERİ					
Hasılat	18	853.343.771	492.608.496	630.189.043	381.696.530
Satışların maliyeti (-)	19	(620.476.203)	(353.930.329)	(479.414.861)	(288.109.790)
BRÜT KAR		232.867.568	138.678.167	150.774.182	93.586.740
Genel yönetim giderleri (-)	19	(47.330.464)	(25.636.367)	(32.837.010)	(16.215.990)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(6.748.193)	(3.730.321)	(5.134.585)	(3.084.158)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	19	(1.864.816)	(1.006.672)	(734.597)	(734.597)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	39.787.545	13.420.175	21.194.782	9.856.136
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(23.141.050)	(16.363.097)	(15.358.881)	(8.413.110)
ESAS FAALİYET KARI		193.570.590	105.361.885	117.903.891	74.995.021
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	17.843.935	16.115.916	1.732.866	808.795
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	21	(1.377)	(1.377)	(392.863)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ından paylar	3	19.964.228	14.874.155	5.715.205	2.911.733
FİNANSMAN GELİR/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		231.377.376	136.350.579	124.959.099	78.715.549
Finansman gelirleri	22	959.180	300.707	917.035	484.920
Finansman giderleri (-)	22	(84.841.321)	(32.680.535)	(30.976.587)	(21.546.174)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		147.495.235	103.970.751	94.899.547	57.654.295
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		(25.128.532)	(16.268.473)	(16.181.897)	(8.517.904)
- Dönem vergi gideri (-)	23	(18.276.414)	(13.789.898)	(14.549.543)	(8.273.747)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	23	(6.852.118)	(2.478.575)	(1.632.354)	(244.157)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		122.366.703	87.702.278	78.717.650	49.136.391
DÖNEM KARI		122.366.703	87.702.278	78.717.650	49.136.391
Dönem karı/zararı dağılımı					
- Kontrol gücü olmayan paylar		4.930.458	7.409.208	(2.616.975)	(823.808)
- Ana ortaklık payları		117.436.245	80.293.070	81.334.625	49.960.199
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	24	0,8694	0,5944	0,6021	0,3698
(1 kuruş nominal bedelli)					

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

ÇİMSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak 30 Haziran 2018	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan 30 Haziran 2018	(Sınırlı denetimden geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak 30 Haziran 2017	(Sınırlı denetimden geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Nisan 30 Haziran 2017
Not				
DÖNEM KARI	122.366.703	87.702.278	78.717.650	49.136.391
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(41.965.204)	(30.995.322)	11.267.670	1.641.126
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	17.559.248	164.152	9.376.506	5.774.427
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış) fonları</i>	(22.059.445)	(1.215.491)	4.529.288	(1.881.249)
<i>Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıp) fonu</i>	(52.346.120)	(37.733.852)	(2.259.892)	(3.078.713)
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	14.881.113	7.789.869	(378.232)	826.661
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak	(655.733)	(460.666)	(1.688.569)	(1.216.645)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu</i>	(819.666)	(575.832)	(2.110.711)	(1.520.806)
<i>Vergi (geliri)/ gideri</i>	163.933	115.166	422.142	304.161
DİĞER KAPSAMLI GELİR / GİDER (VERGİ SONRASI)	(42.620.937)	(31.455.988)	9.579.101	424.481
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	79.745.766	56.246.290	88.296.751	49.560.872
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı				
- Kontrol gücü olmayan paylar	5.505.498	7.725.883	(2.413.295)	(1.225.982)
- Ana ortaklık payları	74.240.268	48.520.407	90.710.046	50.786.854

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					Kar/ Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak	Birikmiş Karlar					Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)	Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artış/(azalış) fonları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıp) fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı				
1 Ocak 2017	135.084.442	41.741.516	1.099.415	15.949.885	-	7.412.607	(4.844.261)	168.519.607	640.007.495	246.019.452	1.250.990.158	107.996.440	1.358.986.598	
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	18.506.569	227.512.883	(246.019.452)	-	-	-	
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81.334.625	81.334.625	(2.616.975)	78.717.650	
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	9.986.574	(1.883.243)	3.774.407	(2.502.317)	-	-	-	9.375.421	203.680	9.579.101	
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	9.986.574	(1.883.243)	3.774.407	(2.502.317)	-	-	81.334.625	90.710.046	(2.413.295)	88.296.751	
Ödenen temettüler	-	-	-	-	-	-	-	-	(191.819.908)	-	(191.819.908)	-	(191.819.908)	
30 Haziran 2017	135.084.442	41.741.516	1.099.415	25.936.459	(1.883.243)	11.187.014	(7.346.578)	187.026.176	675.700.470	81.334.625	1.149.880.296	105.583.145	1.255.463.441	
1 Ocak 2018	135.084.442	41.741.516	1.099.415	29.853.540	(9.896.684)	12.381.134	(6.500.138)	187.026.176	675.700.470	228.351.942	1.294.841.813	127.507.998	1.422.349.811	
Geçmiş yıllar karlarından transfer	-	-	-	-	-	-	-	6.078.800	222.273.142	(228.351.942)	-	-	-	
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117.436.245	117.436.245	4.930.458	122.366.703	
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	16.993.773	(41.876.896)	(17.647.556)	(665.298)	-	-	-	(43.195.977)	575.040	(42.620.937)	
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	16.993.773	(41.876.896)	(17.647.556)	(665.298)	-	-	117.436.245	74.240.268	5.505.498	79.745.766	
Ödenen temettüler (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	(67.542.221)	-	(67.542.221)	-	(67.542.221)	
30 Haziran 2018	135.084.442	41.741.516	1.099.415	46.847.313	(51.773.580)	(5.266.422)	(7.165.436)	193.104.976	830.431.391	117.436.245	1.301.539.860	133.013.496	1.434.553.356	

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

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

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

		(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2018	(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2017
	Not	10.115.864	(98.481.428)
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		147.495.235	94.899.547
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		38.342.346	68.495.509
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11	49.530.765	35.565.395
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	23	25.128.532	16.181.897
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	21	(10.129.862)	385.928
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları ile ilgili düzeltmeler	3	(19.964.228)	(5.715.205)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	6/8	196.347	(768.352)
Stok değer düşüş karşılığı ile ilgili düzeltmeler	9	(116.818)	(973)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	399.520	188.851
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma gideri karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	647.718	62.726
Ecrimisil karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	-	66.902
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	4.589.472	3.999.980
Kıdem teşvik karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	198.498	72.713
Kullanılmayan izin ücret karşılığı ile ilgili düzeltmeler	14	1.197.334	981.261
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20/22	62.386.606	25.403.518
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20/22	(1.573.949)	(917.035)
Alınan temettü gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	-	(19.761)
Finansal borçlanmalara ilişkin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)/zararları		(71.591.439)	(2.822.938)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıp/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	17	(2.556.150)	(4.169.398)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(154.622.715)	(237.661.910)
Kısa vadeli ticari alacaklar	6	(43.658.325)	(116.040.851)
Stoklar	9	(70.310.591)	(6.112.158)
Diğer alacaklar/dönen varlıklar/peşin ödenmiş giderler		1.198.121	(28.035.672)
Uzun vadeli ticari alacaklar	6	1.586.011	(329.282)
Diğer uzun vadeli alacaklar/duran/peşin ödenmiş giderler		(1.565.668)	7.706.965
Kısa vadeli ticari borçlar	6	(40.322.586)	(100.964.605)
Diğer uzun vadeli borçlar / yükümlülükler		(1.549.677)	6.113.693
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		31.214.866	(74.266.854)
Alınan faizler	20	614.769	445.035
6111 Sayılı yasa uyarınca ödenen ceza		-	(1.371.587)
Ödenen ikramiye ve primler	12	(4.500.000)	(4.700.000)
Ödenen kıdem tazminatı	14	(2.571.642)	(1.397.569)
Ödenen izin ücreti	14	(234.966)	(156.197)
Ödenen vergiler	23	(14.407.163)	(17.034.256)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(89.893.478)	(201.904.594)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(102.111.982)	(202.713.499)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit		14.598.137	808.905
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(2.218.911)	-
Sabit kıymet avans değişimi	10	(160.722)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT		(58.337.389)	286.183.953
Alınan krediler		876.246.225	743.030.275
Kredilerin geri ödemesi		(839.520.172)	(222.901.195)
Ödenen temettü	16	(67.542.221)	(191.819.908)
Ödenen faizler		(29.095.170)	(42.125.219)
Alınan faiz	22	1.573.949	-
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM (A + B + C)		(138.115.003)	(14.202.069)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	204.303.367	32.828.414
Yabancı para çevrim farkı (net)		11.385.042	7.288.507
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	77.573.406	25.914.852

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Çimsa” veya “Şirket”) 16 Aralık 1972 tarihinde tescil ve 21 Aralık 1972 tarih, 4729 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusunu çimento, klinker ve hazır beton üretimi ve satışı oluşturmaktadır. Şirket’in nihai hissedarı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (“Sabancı Holding”)dir.

Çimsa’nın genel merkezi ve kayıtlı ofisinin adresi Kısıklı Cad. No:4 Sarkuysan-Ak İş Merkezi S Blok Kat:2 Altunizade, Üsküdar/İstanbul’dur.

Şirket hisselerinin belirli bir tutarı Borsa İstanbul A.Ş. (“BIST”) de işlem görmektedir. BIST Pay Endeksleri Temel Kuralları’nın 82. Maddesine istinaden, Borsa Genel Müdürlüğü’nce Çimsa hisseleri BIST 100 endeksine dahildir.

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

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

Şirket	Gruba iştirak tarihi	Kuruluş ve faaliyet yerleri	Faaliyet konuları	Şirketin etkin pay oranı	
				30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Çimsa Cement Free-Zone Limited (Çimsa Cement) (*)	12.10.2005	KKTC	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
CIMSAROM Marketing Distributie S.R.L. (Cimsarom) (*)	08.02.2006	Romanya	Çimento, satış ve pazarlama	% 99,99	% 99,99
Çimsa Cement Sales North GmbH (CSN)(*)	27.06.2006	Almanya	Beyaz çimento pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Cementos Espana, S.A.U. (Cementos Espana) (*)	07.07.2006	İspanya	Beyaz çimento pazarına dökme ve ambalajlı çimento satışı	% 100	% 100
Çimsa Mersin Serbest Bölge Şubesi (Çimsa Mersin) (*)	12.12.2007	Mersin	Çimento ihracatı	% 100	% 100
Regent Place Limited (Regent) (*)	21.05.2008	İngiliz Virgin Adaları	Finansal yatırım ve holding şirketi	% 100	% 100
OOO Çimsa Rus CTK (OOO Rusya) (*)	16.07.2008	Rusya	Çimento paketlenme, satış ve pazarlama	% 100	% 100
Çimsa Adriatico Srl (*)	09.02.2010	İtalya	Çimento satış ve pazarlaması	% 70	% 70
Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (*)	31.05.2012	Türkiye	Çimento üretimi ve satışı	% 51	% 51
Cimsa Americas Cement Manufacturing and Sales Corporation (Cimsa Americas) (*)	07.07.2017	Amerika	Çimento üretimi ve satışı	%100	%100

(*) Tam konsolidasyon yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

İştiraklerden Exsa Export Sanayi Mamülleri Satış ve Araştırma A.Ş. (“Exsa”) %32,875’lik pay ile özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiştir.

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

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 10 Ağustos 2018 tarihinde Çimsa Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

Grup’un bünyesinde 2018 yılında istihdam edilen ortalama personel sayısı kategorileri itibariyle 659 mavi yakalı (sendikalı) (2017: 658), 492 beyaz yakalı (sendikası) (2017: 481) ve 42 yurt dışında yerleşik bulunan bağlı ortaklıklarında çalışan şeklindedir (2017: 42).

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

Şirket’in işlevsel ve sunum para birimi Türk Lirası (“TL”) olarak kabul edilmiştir.

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

Grup ile Grup’a bağlı Türkiye’de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar. TFRS’ye göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, işletme birleşmesiyle alınan varlıklar ve türev enstrümanlar dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan TMS’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar temel olarak; ertelenmiş vergi hesaplamasının etkileri, şüpheli alacak karşılığının ayrılması, gider tahakkuklarının ayrılması, kıdem tazminatı ve izin karşılığının TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (“TMS 19”) standardına göre hesaplanmasının etkileri, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yönetim tarafından öngörülen ekonomik ömürleri ile kıst esasına göre amorti edilmesi, yapılmakta olan yatırımlar üzerinde TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” (“TMS 23”) kapsamında yapılan finansman giderlerinin aktifleştirilmesi, finansal varlık ve yükümlülüklerin TFRS 9 “Finansal Araçlar; Muhasebeleştirme ve Ölçme” (“TFRS 9”) standardına göre değerlendirilmesi, TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” nin (“TFRS 3”) muhasebeleştirilmesi ve türev finansal araçlar ile nakit akış riskinden korunmanın TFRS 9’a göre değerlendirilmesini içermektedir.

2.2 Grup faaliyetlerinin dönemselliği

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.4 Netleştirme

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

2.5 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Uygulanan konsolidasyon esasları

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

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

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

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

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

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

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

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Uygulanan konsolidasyon esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar (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.

İştirakler

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

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat, ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay ve 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşülerek taşınmaktadır.

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

Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Şirket, söz konusu finansal varlıkların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

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.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

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

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

	Faydalı Ömür
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8–50 yıl
Binalar	4–50 yıl
Makine ve cihazlar	2–50 yıl
Demirbaşlar	2–50 yıl
Taşıtlar	4-14 yıl
Özel maliyetler	Kiralama süresi

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Maddi ve maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

Şerefiye

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

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

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

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

Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İşletme birleşmeleri

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

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İşletme birleşmeleri (devamı)

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin Finansal araç niteliğinde olması ve TFRS 9 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. TFRS 9 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 Karşılıklar veya diğer uygun TFRS’ler uyarınca muhasebeleştirilir.

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

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

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

Yabancı para cinsinden işlemler

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

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları (“USD”)/TL	4,5607	3,7719
Avro (“EUR”)/TL	5,3092	4,5155
Ruble (“RUB”)/TL	0,0723	0,0651
Ron (“RON”)/TL	1,1329	0,9637
Sterlin (“GBP”)/TL	5.9810	5,0803

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler (devamı)

Konsolide finansal tablolarda kullanılan ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	2018	2017
USD/TL	4,0859	3,6345
EUR/TL	4,9422	3,9403
RUB/TL	0,0683	0,0626
RON/TL	1,0558	0,8654
GBP/TL	5,6089	4,5642

Borçlanma maliyetleri

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

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

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar / kıdem tazminatı karşılığı

a. Tanımlanan fayda planı

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

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

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

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

b. Tanımlanan katkı planları

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

c. Kıdem teşvik primi karşılığı

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

d. İzin hakları

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kiralamalar

Kiralama işlemleri – kiracı olarak

Finansal kiralama

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

Operasyonel kiralama işlemleri

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

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

Malların satışı

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi (devamı)

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Topluluk, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Faiz

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

Temettü

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

Pay başına kazanç

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

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

İşlem ve teslim tarihindeki muhasebeleştirme

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

Finansal araçlar

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

Finansal varlıklar:

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

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

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Krediler ve alacaklar

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

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

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

Borsada işlem görmeyen finansal yatırımları değerlemek için uygulanabilir bir değerlendirme metodu olmadığından, ilgili finansal yatırımlar tarihi maliyetleri ile değerlendirilmiştir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar (devamı)

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

Krediler ve alacaklar, kontrata bağlı nakit akışları sağlamak amacıyla elde bulundurulur ve anapara ve faizden oluşan nakit akışlarına yol açar. Şirket, bu finansal araçların kontrata bağlı nakit akışı özelliklerini analiz etmiş ve TFRS 9'a göre itfa edilmiş maliyetinden gösterilmesi gerektiğine karar vermiştir. Dolayısıyla, bu finansal araçların sınıflandırılması söz konusu olmamıştır.

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 şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Şirket, söz konusu finansal varlıkların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Banka kredileri

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

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

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

Ticari borçlar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

Gelecekteki nakit akışlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan konsolide kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır. Grup’un bağlayıcı taahhüt ile ilgili döviz kuru riskinden korunma politikası, söz konusu riski nakit akışı riskinden korunma olarak sınıflandırmaktır. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunulan 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 korunulan işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

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

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetleri

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Karşılaştırmalı bilgiler

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

2.8 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat
- TFRS 9 Finansal Araçlar
- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)
- TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri
- TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)
- TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)
- TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ve TFRS 9 Finansal Araçlar Standartları üzerine Grup çalışmalar gerçekleştirmiş olup söz konusu standartların Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Diğer standartlar için söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 16 Kiralama İşlemleri
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)
- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

- Yıllık İyileştirmeler - 2010-2012 Dönemi
- Yıllık İyileştirmeler - 2011-2013 Dönemi
- UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)
- Yıllık İyileştirmeler - 2015-2017 Dönemi
- Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir (Not 16).
- b) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Şirket, söz konusu finansal varlıkların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. (Not 6).
- c) Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 11).
- d) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup yönetiminin elindeki veriler kullanılarak en iyi tahminler yapılmaktadır (Not 12).
- e) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır (Not 9).
- f) Grup, şerefiye'ye ilişkin değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akışlarını kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde Grup'un gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır.
- g) Grup maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı hesaplanmasında da teknik personelin görüşlerini alarak varsayımlarda bulunmaktadır (Not 12).
- h) Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir. İzin karşılıklarına ilişkin detaylar Not 14'de yer almaktadır.
- i) Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergiye ilişkin detaylar Not 23'de yer almaktadır.
- Şirket, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.
- Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrileceği zamandaki yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.
- Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olan Exsa’nın 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Grup’a düşen etkin sahiplik oranı ile hesaplanmış varlıkları ve yükümlülükleri ile 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibari ile sona eren yıla ait gelir, gider ve net dönem karı aşağıdaki gibidir:

<u>İştirakler</u>	<u>Ülke</u>	<u>Ana Faaliyet Konusu</u>	<u>30 Haziran</u>		<u>31 Aralık</u>	
			<u>Etkin</u>		<u>Etkin</u>	
			<u>Sahiplik</u>		<u>Sahiplik</u>	
			<u>Oranı</u>	<u>Defter</u>	<u>Oranı</u>	<u>Defter</u>
			<u>(%)</u>	<u>Değeri</u>	<u>(%)</u>	<u>Değeri</u>
Exsa	Türkiye	Yatırım amaçlı gayrimenkul ve menkul kıymet yatırımı	32,875	259.500.030	32,875	254.063.121
				259.500.030		254.063.121
				30 Haziran		31 Aralık
				2018		2017
Varlıklar				814.668.579		802.069.583
Yükümlülükler				(25.314.878)		(29.254.008)
Net varlıklar				789.353.701		772.815.575
Grup'un payı				259.500.030		254.063.121

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

	1 Ocak 30 Haziran 2018	1 Nisan 30 Haziran 2018	1 Ocak 30 Haziran 2017	1 Nisan 30 Haziran 2017
Gelir	79.120.066	57.550.650	23.740.881	11.278.727
Gider	(18.392.376)	(12.306.071)	(6.356.226)	(2.421.746)
Net dönem karı	60.727.690	45.244.579	17.384.655	8.856.981
Grup’un net dönem karındaki payı	19.964.228	14.874.155	5.715.205	2.911.733

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

30 Haziran 2018				
Bağlı Ortaklık	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/(zarar)	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.	49	4.967.964	125.198.854	-
31 Aralık 2017				
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	18.943.596	120.230.890	-

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

Özet finansal durum bilgileri

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Nakit ve nakit benzerleri	6.219.593	66.229.496
Diğer dönen varlıklar	92.928.417	122.259.788
Duran varlıklar	603.144.735	615.488.449
Toplam varlıklar	702.292.745	803.977.733
Kısa vadeli finansal borçlar	206.902.761	276.449.100
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	33.929.842	60.566.527
Uzun vadeli finansal borçlar	200.474.840	219.285.066
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	4.567.110	1.387.767
Toplam yükümlülükler	445.874.553	557.688.460
Toplam özkaynaklar	256.418.192	246.289.273

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

Özet kar veya zarar bilgileri

	1 Ocak	1 Nisan	1 Ocak	1 Nisan
	30 Haziran 2018	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017	30 Haziran 2017
Net satış gelirleri	97.854.649	52.460.812	47.192.687	39.774.977
Brüt kar	24.000.353	13.370.465	7.762.761	8.825.889
Faaliyet kar/(zararı)	21.501.533	12.110.707	4.662.846	7.223.308
Net finansal gelir/(gider)	(30.537.898)	(16.671.810)	(13.948.956)	(12.710.013)
Vergi öncesi kar/(zarar)	5.844.071	10.319.333	(9.250.785)	(5.534.898)
Net dönem karı	4.967.964	9.561.631	(5.440.597)	(1.904.587)

Özet nakit akış bilgileri

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
İşletme faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	39.952.347	(55.241.348)
Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akışı	15.458.113	(33.491.487)
Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışı (temettü hariç)	(116.378.922)	90.124.481
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	(60.968.462)	1.391.646

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un yurt dışı satışlarının büyük bölümü, farklı coğrafi bölgelere tek seferlik yapılan satışlardan oluşmakta ve satışların coğrafi bölgelere göre dağılımı yıllara göre tutarlılık göstermemektedir. Bu nedenle, hasılatın detayı, hasılat dipnotunda yurt içi ve yurt dışına yapılan satışlar olarak verilmiştir.

Grup'un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8 “Faaliyet Bölümleri”ne (“TFRS 8”) göre yapmaktadır. Bölümler arası transfer fiyatları üçüncü şahıslara yapılanlarla aynı bazda hazırlanmıştır. Grup'un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup'un 30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini; 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla bölüm varlıklarını ve yükümlülüklerini içermektedir.

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2018	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	722.095.560	175.464.146	-	(44.215.935)	853.343.771
Satışların maliyeti (-)	(487.707.115)	(176.985.023)	-	44.215.935	(620.476.203)
Brüt kar/(zarar)	234.388.445	(1.520.877)	-	-	232.867.568
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	(39.975.566)	-	(14.103.091)	-	(54.078.657)
Esas faaliyetlerdendiğer gelirleri/(giderleri), net	15.656.355	(221.532)	1.211.671	-	16.646.495
Araştırmave geliş tirmegiderleri(-)	(1.864.816)	-	-	-	(1.864.816)
Esas faaliyet kar/(zararı)	208.204.419	(1.742.409)	(12.891.420)	-	193.570.590
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	17.843.935	-	17.843.935
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(1.377)	-	(1.377)
Özkaynak yöntemiyle değ erlenen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	19.964.228	-	19.964.228
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet	208.204.419	(1.742.409)	24.915.366	-	231.377.376
Finansman gelir/(giderleri), net	-	-	(83.882.141)	-	(83.882.141)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	208.204.419	(1.742.409)	(58.966.775)	-	147.495.235
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(25.128.532)	-	(25.128.532)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(18.276.414)	-	(18.276.414)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	-	-	(6.852.118)	-	(6.852.118)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	208.204.419	(1.742.409)	(84.095.307)	-	122.366.703
1 Ocak - 30 Haziran 2017	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	536.313.525	137.112.376	-	(43.236.858)	630.189.043
Satışların maliyeti (-)	(381.839.653)	(140.812.066)	-	43.236.858	(479.414.861)
Brüt kar/(zarar)	154.473.872	(3.699.690)	-	-	150.774.182
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(25.281.955)	-	(12.689.640)	-	(37.971.595)
Esas faaliyetlerdendiğer gelirleri/giderleri(-), net	(1.092.165)	(10.620)	6.938.687	-	5.835.902
Araştırmave geliş tirmegiderleri(-)	(734.597)	-	-	-	(734.597)
Esas faaliyet kar/(zararı)	127.365.155	(3.710.310)	(5.750.953)	-	117.903.892
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	1.732.866	-	1.732.866
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(392.863)	-	(392.863)
Özkaynak yöntemiyle değ erlenen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	5.715.205	-	5.715.205
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet	127.365.155	(3.710.310)	1.304.255	-	124.959.100
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(30.059.552)	-	(30.059.552)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	127.365.155	(3.710.310)	(28.755.297)	-	94.899.548
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(16.181.897)	-	(16.181.897)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(14.549.543)	-	(14.549.543)
Ertelenmiş vergi gelir /(gideri)	-	-	(1.632.354)	-	(1.632.354)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	127.365.155	(3.710.310)	(44.937.194)	-	78.717.651

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Nisan - 30 Haziran 2018					
	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	418.236.700	99.449.555	-	(25.077.759)	492.608.496
Satışların maliyeti (-)	(278.360.032)	(100.648.056)	-	25.077.759	(353.930.329)
Brüt kar/(zarar)	139.876.668	(1.198.501)	-	-	138.678.167
Genel yönetim, pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	(21.708.194)	-	(7.658.494)	-	(29.366.688)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/(giderleri), net	15.656.355	(59.297)	(18.539.981)	-	(2.942.922)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.864.816)	-	858.144	-	(1.006.672)
Esas faaliyet karı/(zararı)	131.960.014	(1.257.798)	(25.340.331)	-	105.361.885
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	16.115.916	-	16.115.916
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(1.377)	-	(1.377)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	14.874.155	-	14.874.155
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	131.960.014	(1.257.798)	(5.648.363)	-	136.350.579
Finansman gelir/(giderleri), net	-	-	(32.379.828)	-	(32.379.828)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	131.960.014	(1.257.798)	(26.731.465)	-	103.970.751
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(16.268.473)	-	(16.268.473)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(13.789.898)	-	(13.789.898)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	-	-	(2.478.575)	-	(2.478.575)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	131.960.014	(1.257.798)	(42.999.938)	-	87.702.278
1 Nisan - 30 Haziran 2017					
	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	325.046.188	84.376.688	-	(27.726.345)	381.696.530
Satışların maliyeti (-)	(232.708.805)	(83.127.331)	-	27.726.345	(288.109.790)
Brüt kar/(zarar)	92.337.384	1.249.357	-	-	93.586.740
Genel yönetim, pazarlama satış dağıtım giderleri (-)	(10.780.271)	-	(8.519.877)	-	(19.300.148)
Esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri (-), net	(105.631)	146.092	1.402.566	-	1.443.027
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(734.597)	-	-	-	(734.597)
Esas faaliyet karı/(zararı)	80.716.884	1.395.449	(7.117.310)	-	74.995.022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	808.795	-	808.795
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki payları	-	-	2.911.733	-	2.911.733
Finansman gelir/giderleri öncesi faaliyet karı/(zararı)	80.716.884	1.395.449	(3.396.782)	-	78.715.550
Finansman gelir/(giderleri), (net)	-	-	(21.061.254)	-	(21.061.254)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	80.716.884	1.395.449	(24.458.036)	-	57.654.296
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	(8.517.904)	-	(8.517.904)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(8.273.747)	-	(8.273.747)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	-	-	(244.157)	-	(244.157)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)	80.716.884	1.395.449	(32.975.940)	-	49.136.392

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Haziran 2018	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.624.147.903	1.373.844.997	-	-	2.997.992.900
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	64.478	-	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	259.500.030	-	259.500.030
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	106.170.147	-	106.170.147
Toplam varlıklar	1.624.147.903	1.373.844.997	365.734.655	-	3.363.727.555
Bölüm yükümlülükleri	1.847.699.144	81.475.055	-	-	1.929.174.199
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.434.553.356	-	1.434.553.356
Toplam yükümlülükler	1.847.699.144	81.475.055	1.434.553.356	-	3.363.727.555

31 Aralık 2017	Çimento	Hazır Beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlık ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.621.293.216	1.312.038.782	-	-	2.933.331.998
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	64.478	-	64.478
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	254.063.121	-	254.063.121
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	54.989.966	-	54.989.966
Toplam varlıklar	1.621.293.216	1.312.038.782	309.117.565	-	3.242.449.563
Bölüm yükümlülükleri	1.723.694.819	96.404.933	-	-	1.820.099.752
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.422.349.811	-	1.422.349.811
Toplam yükümlülükler	1.723.694.819	96.404.933	1.422.349.811	-	3.242.449.563

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kasa	2.554.602	5.238.514
Bankalar	61.502.667	185.617.896
Vadesiz mevduatlar (*)	58.002.667	80.724.921
Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	3.500.000	104.892.975
Tahsildeki çekler (**)	13.516.137	13.446.957
	77.573.406	204.303.367

(*) Vadesiz mevduatlar içerisinde 15.721.442 TL tutarında kredi kartı alacakları bulunmaktadır (31.12.2017: 13.642.651 TL).

(**) 30 Haziran 2018 tarihi itibariyle vadesi gelmiş ancak tahsil olmamış çeklerden oluşmaktadır. 2 Temmuz 2018 itibari ile tüm çekler tahsil olmuştur.

Banka mevduatlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Türk Lirası	50.441.388	116.350.002
ABD Doları	10.237.779	28.692.316
Avro	27.338	40.575.578
İngiliz Sterlini	207	-
Diğer	795.955	-
	61.502.667	185.617.896

30 Haziran 2018 tarihi itibariyle şirketin vadeli mevduatı TL cinsindendir, vadeleri 3 aydan kısadır ve etkin faiz oranı %18,80'dir. 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle şirketin vadeli mevduatları TL cinsindendir ve vadeleri 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2017 ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı: %13,43). 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibari ile bloke mevduat bulunmamaktadır.

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	435.640.149	373.740.351
Alacak çek ve senetleri	145.295.895	160.548.800
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)	597.020	3.585.588
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(11.395.785)	(10.764.929)
	570.137.279	527.109.810

Ticari alacaklar, senet ve çeklerin tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 94 gündür (31 Aralık 2017 – 91 gün). Ticari alacakların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %15,36, ABD Doları için %3,52 ve Avro için %2,28 (31 Aralık 2017 – TL: %13,53, ABD Doları: %3,49, Avro: %2,30)'dir.

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

a. Ticari Alacaklar (devamı)

30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	10.764.929	11.747.372
Dönem içinde ayrılan karşılık	201.128	-
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 20)	(4.781)	(770.130)
Yabancı para çevrim farkı	434.509	(248.902)
Kapanış Bakiyesi	11.395.785	10.728.340

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	2.065.647	1.320.597
Alacak senetleri	-	2.331.061
	2.065.647	3.651.658
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	2.065.647	3.651.658
	2.065.647	3.651.658

b. Ticari Borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	223.587.140	278.746.453
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	26.836.538	11.999.811
	250.423.678	290.746.264

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 60 gündür (31 Aralık 2017: 71 gün). Ticari borçların reeskontu için kullanılan etkin faiz oranları TL için %15,36, ABD Doları için %3,52 ve Avro için %2,28 (31 Aralık 2017 - TL: %13,53, ABD Doları: %3,49, Avro: %2,30)

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

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Finansal Borçlar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli alınan krediler	631.375.417	649.286.713
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	238.218.926	177.801.905
	869.594.343	827.088.618
Uzun vadeli banka kredileri	596.988.860	549.748.773
	596.988.860	549.748.773
Toplam finansal borçlar	1.466.583.203	1.376.837.391

30 Haziran 2018 tarihi itibariyle kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Haziran 2018
Teminatsız	Sabit	TRY	14,10	549.933.278	349.458.438	200.474.840	549.933.278
Teminatlı	Sabit	TRY	14,83	379.000.000	239.000.000	140.000.000	379.000.000
Teminatlı	Değişken (*)	EUR	2,45	48.529.412	68.707.292	188.945.063	257.652.355
Teminatsız	Sabit	EUR	1,74	24.904.574	57.269.911	41.022.957	98.292.868
Teminatsız	Sabit	USD	3,49	23.000.000	104.896.100	-	104.896.100
Teminatlı	Sabit	USD	3,60	11.000.000	50.167.700	-	50.167.700
Teminatlı	Sabit	EUR	1,95	5.017.875	94.902	26.546.000	26.640.902
					869.594.343	596.988.860	1.466.583.203

(*) Çimsa, 48.529.412 EUR değişken faizli ve uzun vadeli kredisi için nakit akım riskinden korunmak amacıyla faiz oranı swap işlemi yapmıştır. İşlemin vade tarihi 29 Mart 2022 olup finansal riskten korunma muhasebesi uygulanarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2017 itibariyle kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle kredilerin geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	869.594.343	827.088.618
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	318.594.192	314.908.030
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	128.396.762	88.575.714
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	82.903.002	81.464.273
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	65.375.990	63.137.529
5 yıl ve daha uzun vadeli	1.718.914	1.663.227
	1.466.583.203	1.376.837.391

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a. Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar (*)	754.823	19.608.045
Personelden alacaklar	508.653	491.701
Sigorta tazminatlarından alacaklar	184.628	80.387
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(753.646)	(753.646)
	694.458	19.426.487

(*) Diğer çeşitli alacaklar, şüpheli diğer alacaklardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2017: Diğer çeşitli alacaklar, Afyon Çimento eski fabrika arazisinin satışı ve eski fabrikanın hurdalarının satışından kaynaklanan alacaktan oluşmaktadır. Yıl içinde tahsil edilerek kapanmıştır (31 Aralık 2017 : sırasıyla 17.112.281 ve 1.742.061 TL)).

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	4.065.633	3.497.796
	4.065.633	3.497.796

b. Diğer Borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	8.787.578	6.512.984
Ödenecek vergi ve fonlar	1.986.595	3.403.308
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 25)	477.372	902.084
	11.251.545	10.818.376

9. STOKLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Stoklar		
İlk madde ve malzeme	106.460.687	89.419.395
Yarı mamuller	74.152.987	31.764.735
Mamuller	30.624.376	22.556.355
Diğer stoklar	9.721.829	6.908.803
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.757.550)	(3.874.368)
	217.202.329	146.774.920

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	3.874.368	3.743.566
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 19)	(116.818)	(973)
Kapanış bakiyesi	3.757.550	3.742.593

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

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a. Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	8.212.199	6.023.935
Verilen sipariş avansları	976.972	1.727.857
	9.189.171	7.751.792
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sabit kıymet avansları	1.552.348	1.713.070
Gelecek yıllara ait giderler	68.598	118.038
	1.620.946	1.831.108

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

b. Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	6.616.181	6.133.215
Gelecek aylara ait gelirler	3.544.783	1.679.937
Diğer avanslar (*)	1.025.921	8.000.000
	11.186.885	15.813.152

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

11. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı 108.761.779 TL’dir. (30 Haziran 2017 – 205.034.992 TL).

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 4.468.278 TL’dir (30 Haziran 2017 – 1.194.833 TL).

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait amortisman ve itfa giderlerinin 48.319.849 TL’si (30 Haziran 2017: 34.425.059 TL) satılan malın maliyetine, 1.054.106 TL’si (30 Haziran 2017: 1.019.781 TL) genel yönetim giderlerine ve 115.603 TL’si (30 Haziran 2017: 94.102 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine, 41.207 TL’si araştırma ve geliştirme giderlerine (30 Haziran 2017: 26.453 TL) dahil edilmiştir.

Grup’un, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 103.806.180 TL tutarındaki varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2017 – 94.199.570 TL).

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerindeki aktifleştirilen finansman gideri 10.000.775 TL’dir (30 Haziran 2017 : 28.838.631 TL).

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

a. Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Haziran 2018 tarihi itibari ile sona eren yıla ait ikramiye ve prim karşılığı bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2017: 4.500.000 TL).

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	15.329.815	14.930.295
Diğer karşılıklar	40.056	-
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	-	4.500.000
	15.369.871	19.430.295

30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihleri itibari ile “Dava karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dava karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	14.930.295	13.952.900
İlave karşılık	891.748	188.851
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 20)	(492.228)	(322.911)
Kapanış bakiyesi	15.329.815	13.818.840

30 Haziran 2018 tarihi itibariyle Grup, davaların aleyhine sonuçlanma riski olanlar için, hukuk müşavirlerinin görüşüne göre 15.329.815 TL karşılık ayırmıştır (30 Haziran 2017: 13.818.840 TL).

b. Uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar	36.964.869	32.773.566
Diğer uzun vadeli karşılıklar	5.260.511	4.612.793
	42.225.380	37.386.359

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Diğer uzun vadeli karşılıklar		
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı	5.260.511	4.612.793
	5.260.511	4.612.793

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup’un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesi sırasında gerekli maliyetler hakkında düzenleme içermektedir. Bunun sonucunda Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetini hesaplayarak, bu maliyetin 30 Haziran 2018 tarihi itibariyle açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen 5.260.511 TL lik kısmını anılan tarih itibariyle maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, “Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar” kalemi içerisinde göstermiştir (31 Aralık 2017: 4.612.793 TL).

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihleri itibari ile “Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı” hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran	30 Haziran
	2018	2017
Maden sahası doğaya yeniden kazandırma karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	4.612.793	4.102.548
İlave karşılık	647.718	62.726
Kapanış bakiyesi	5.260.511	4.165.274

13. TAAHHÜTLER

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

		30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	360.629.402,30	360.629.402	326.778.643	326.778.643
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	21.315.473,28	97.213.479	19.465.349	73.421.351
Alınan teminat mektupları	Avro	13.087.452,13	69.483.901	13.597.503	61.399.523
Alınan teminat mektupları	Diğer	26.000,00	26.000	26.000	26.000
Alınan ipotekler	TL	32.169.423,37	32.169.423	31.407.023	31.407.023
Alınan ipotekler	Avro	1.007.000,00	5.346.364	1.007.000	4.547.109
Alınan ipotekler	Ruble	175.174.835,00	12.665.141	175.174.835	11.398.627
Alınan çek senetler	TL	19.363.645,67	19.363.646	20.196.573	20.196.573
Alınan çek senetler	Avro	70.000,00	371.644	75.000	338.663
Alınan çek senetler	ABD Doları	47.300,00	215.721	47.300	178.411
Rehin işlemi	TL	16.544.189,35	16.544.189	16.452.988	16.452.988
Toplam alınan TRİ'ler			614.028.910		546.144.911

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

13. TAAHHÜTLER (devamı)

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

	Para Birimi	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
		Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Teminat Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	TL	68.130.983	68.130.983	72.407.321	72.407.321
	ABD Doları	52.738.609	240.524.974	55.830.006	210.585.200
	Avro	6.140.702	32.602.215	19.153.502	86.487.638
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ’ler		-	-	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler		-	-	-	-
		341.258.172		369.480.159	

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Sosyal güvenlik prim borçları	5.140.617	5.244.971
Personele ödenecek ücret tahakkuku	2.474.497	1.305.736
Personel gelir vergisi stopajı	2.176.143	2.176.143
	9.791.257	8.726.850

b. Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	31.277.003	28.261.383
Kullanılmayan izin ücret karşılığı	4.761.959	3.784.774
Kıdem teşvik primi karşılığı	925.907	727.409
	36.964.869	32.773.566

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Dönem başı itibariyle karşılık	28.261.383	23.635.650
Hizmet maliyeti	4.072.296	3.112.968
Faiz maliyeti	517.176	434.346
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	819.666	589.905
Ödenen tazminatlar	(2.571.642)	(1.397.569)
Yabancı para çevrim farkı	178.124	91.049
Dönem sonu itibariyle karşılık	31.277.003	26.466.349

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Dönem başı itibariyle karşılık	3.784.774	2.889.926
İlave karşılık	1.197.334	981.261
Ödenen izin	(234.966)	(156.197)
Çevrim Farkı	14.817	8.440
Dönem sonu itibariyle karşılık	4.761.959	3.723.430

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Dönem başı itibariyle karşılık	727.409	866.149
İlave karşılık	203.630	72.713
Ödenen prim	(5.132)	-
Dönem sonu itibariyle karşılık	925.907	938.862

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Diğer Varlıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV ⁽¹⁾	55.728.998	41.323.224
İş ve personel avansları	940.536	522.751
Diğer çeşitli dönen varlıklar	2.614.061	1.341.091
	59.283.595	43.187.066
Diğer duran varlıklar		
Devreden KDV ⁽²⁾	23.004.807	26.940.729
İhraç kayıtlı satışlara ait KDV ⁽³⁾	9.555.859	4.927.552
Diğer çeşitli duran varlıklar	678.657	2.326
	33.239.323	31.870.607

(1) Devreden KDV'nin 12.402.671 TL'si Grup'un bağlı ortaklığı Afyon Çimento'nun yeni yatırım kapsamında yapmış olduğu alımlardan kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2017: 14.026.528 TL). Afyon Çimento'nun tahminlerine göre bir sene içerisinde ödenecek KDV borçlarından mahsup edilecek kısım diğer dönen varlıklar hesabında sınıflanmıştır.

(2) Afyon Çimento T.A.Ş.'nin yeni yatırımı dolayısıyla artan devreden KDV tutarını 23.004.807 TL'nin Grup'un tahminlerine göre bir seneden daha uzun vadede mahsup edilecek kısmı uzun vadeli olarak sınıflanmıştır (31 Aralık 2017: 26.940.729 TL).

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

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

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b. Diğer Yükümlülükler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7.772.584	6.193.570
	7.772.584	6.193.570

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
<u>Ortaklar (*)</u>	<u>(%)</u>	<u>Tutar</u>	<u>(%)</u>	<u>Tutar</u>
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	54,54	73.674.201	49,42	66.765.208
Aberdeen Asset Managers Limited (**)	9,94	13.427.394	9,31	12.576.362
Akçansa Çimento San. ve Tic. A.Ş.	8,98	12.130.560	8,98	12.130.560
Hacı Ömer Sabancı Vakfı	0,11	150.000	0,11	150.000
Adana Çimento San. T.A.Ş.	-	-	5,11	6.908.993
Diğer ortaklar	26,43	35.702.287	27,07	36.553.319
Nominal sermaye toplamı	100	135.084.442	100	135.084.442
Enflasyon düzeltmesi		41.741.516		41.741.516
Yeniden düzenlenmiş sermaye		176.825.958		176.825.958

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarı ile BİST’de işlem gören payların sermayeye oranı %35,57’dir (31 Aralık 2017: %41,47).

(**) Aberdeen Asset Managers Limited yönetilen birden çok portföyün ihtiyari yatırım yöneticisi olarak toplam sermayenin %9,94’üne sahiptir (31 Aralık 2017: %9,31).

Şirket’in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla sermayesi 135.084.442 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 135.084.442). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 TL’dir (31 Aralık 2017: hisse başı 1 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar kar/zararları

Yasal yedekler

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

Geçmiş yıllar karları

2017 yılına ait Olağan Genel Kurul 27 Mart 2017 tarihinde yapılmış olup, 2017 yılı karı ile ilgili olarak brüt 67.542.221 TL nakit temettü dağıtılmasına (2017: 191.819.908 TL) ve 6.078.800 TL “Genel Kanuni Yedek Akçe” (2017: 18.506.569 TL) ile 154.730.921 TL “Olağanüstü Yedek” (2017: 35.692.976 TL) ayrılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış ve 29 Mart 2017 tarihinden itibaren ödenmesine karar verilmiştir.

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

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

Kar payı dağıtımı

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

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

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

- Kâr payı dağıtılıp dağıtılmayacağı, dağıtılacak ise ortaklar ve kâra katılan diğer kişiler için belirlenen kâr payı dağıtım oranı.
- Kâr payının ödenme şekli.
- Kâr payı dağıtım işlemlerine en geç dağıtım kararı verilen genel kurul toplantısının yapıldığı hesap dönemi sonu itibarıyla başlanması şartıyla, kâr payının ödenme zamanı.
- 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yasal kayıtlarındaki yasal yedekler, olağanüstü yedekler, birikmiş karlar, hisse senedi ihraç primleri ve diğer yedekler aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yasal yedekler	193.104.976	187.026.176
Diğer sermaye yedekleri (*)	52.435.267	52.435.267
Olağanüstü yedekler	437.867.476	323.285.999
Enflasyon farkından kaynaklanan birikmiş karlar	227.764.716	227.764.716
Hisse senedi ihraç primleri	30.131	30.131
Özel fonlar	(57.811.388)	(13.381.575)
	853.391.178	777.160.714

(*) 27 Mart 2018 tarihinde yapılmış olan 2017 yılına ait Olağan Genel Kurul'da kabul edilmiş olan kar dağıtım esaslarına göre, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hazırlanan yasal kayıtlarda yer alan Net Dağıtılabilir Dönem Karı olan 228.730.492 TL'nin; 154.692.976 TL'sinin Olağanüstü Yedek olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

Yabancı para çevrim farkları

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

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

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

Kontrol gücü olmayan paylar

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

Satılmaya hazır finansal varlıkların değer artışı/(azalış) fonları

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

17. TÜREV ARAÇLAR

	30 Haziran 2018			31 Aralık 2017		
	Rayiç değerler			Rayiç değerler		
	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Kontrat tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli türev araçlar						
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	112.176.463	12.868.123	-	59.962.424	-	4.056.927
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	68.707.292	-	11.182.569	58.853.880	3.581.475	-
Toplam kısa vadeli türev araçlar		12.868.123	11.182.569		3.581.475	4.056.927
Uzun vadeli türev araçlar						
Değer düşüklüğü riskinden korunma amaçlı						
Faiz oranı swap	-			248.352.500	-	798.157
Nakit akıma yönelik riskten korunma amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	257.652.354	-	403.013			
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	188.945.063	45.543.513	-	189.498.620	6.794.411	-
Alım satım amaçlı						
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	188.945.063	-	45.543.513	189.498.620	-	6.794.411
Toplam uzun vadeli türev araçlar		45.543.513	45.946.526		6.794.411	7.592.568
Toplam türev araçlar		58.411.636	57.129.095		10.375.886	11.649.495

Grup, 30 Haziran 2018 itibarıyla 5 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 48,5 Milyon Avro tutarında Avro satış TL alış forward işlemi gerçekleştirmiş olup aynı forward ile satışlarının bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri koruma altına almıştır. Forward işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

Grup, 30 Haziran 2018 itibarıyla 5 yıl vadeli, 29 Mart 2022 tarihinde sona eren ve nominal değeri 48,5 Milyon Avro tutarında TL satış Avro alış forward işlemi gerçekleştirmiştir. Forward işlemlerinden doğan değişimler konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleşmiştir.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla faiz oranı swap işlemleri, Çimsa'nın 48,5 milyon Avro cinsinden uzun vadeli kredilerinin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır. Faiz oranı swap işlemlerinden doğan değişimler ertelenmiş vergisi de dikkate alınarak konsolide özkaynaklar değişim tablosunda muhasebeleşmiştir.

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

18. HASILAT

Hasılat	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Nisan – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Nisan – 30 Haziran 2017
Yurt içi satışlar	572.705.101	325.880.561	436.744.287	281.228.013
Yurt dışı satışlar	390.540.475	233.378.944	265.231.737	141.409.896
Satış iskontoları (-)	(22.847.970)	(12.265.546)	(17.153.687)	(10.994.002)
Diğer indirimler (-)	(87.053.835)	(54.385.463)	(54.633.294)	(29.947.377)
	853.343.771	492.608.496	630.189.043	381.696.530
<u>Satışların maliyeti (-) (Not:19)</u>	(620.476.203)	(353.930.329)	(479.414.861)	(288.109.790)
Brüt kar	232.867.568	138.678.167	150.774.182	93.586.740

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 2017 dönemlerine ait satılan malın maliyeti giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satışların maliyeti (-)</u>	1 Ocak 30 Haziran 2018	1 Nisan 30 Haziran 2018	1 Ocak 30 Haziran 2017	1 Nisan 30 Haziran 2017
Direkt hammadde ve malzeme	(261.669.388)	(152.659.362)	(142.031.990)	(84.151.116)
Enerji giderleri	(219.274.822)	(116.479.399)	(165.176.325)	(87.599.396)
Diğer üretim giderleri	(62.642.804)	(25.954.157)	(79.048.737)	(50.618.379)
Amortisman ve itfa gider payı	(48.319.849)	(24.281.290)	(34.425.059)	(17.863.088)
Direkt işçilik giderleri	(37.572.948)	(20.473.749)	(32.884.588)	(15.400.721)
Toplam üretim maliyeti	(629.479.811)	(339.847.957)	(453.566.699)	(255.632.700)
Yarımamul değişimi	42.388.252	3.963.680	17.341.384	(18.004.601)
Mamul, ticari mal değişimi	8.068.021	7.012.751	4.572.753	8.534.703
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 9)	(116.818)	(116.818)	(973)	-
Satılan ticari mal maliyeti ve	(41.335.847)	(24.941.985)	(47.761.326)	(23.007.192)
	(620.476.203)	(353.930.329)	(479.414.861)	(288.109.790)

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 2017 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir.

Genel yönetim giderleri	1 Ocak 30 Haziran 2018	1 Nisan 30 Haziran 2018	1 Ocak 30 Haziran 2017	1 Nisan 30 Haziran 2017
Personel giderleri	(18.025.574)	(9.050.113)	(15.245.917)	(7.308.952)
Danışmanlık ve müşavirlik	(7.728.824)	(4.653.479)	(2.931.684)	(706.958)
Vergi, resim ve harçlar	(4.104.614)	(3.092.946)	(4.112.556)	(3.074.980)
Kıdem tazminatı	(2.728.219)	(1.046.455)	(573.816)	(47.340)
Bilgi işlem giderleri	(2.645.727)	(1.344.517)	(1.814.976)	(934.886)
Kira giderleri	(2.516.931)	(1.355.345)	(946.643)	(489.709)
Seyahat giderleri	(2.137.439)	(1.211.659)	(1.052.815)	(463.057)
Sigorta giderleri	(1.735.329)	(1.263.675)	(867.569)	(386.782)
Haberleşme ve ilan giderleri	(1.193.270)	(589.402)	(943.514)	(485.761)
Temsil giderleri	(1.077.745)	(824.810)	(580.331)	(450.184)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.054.106)	(590.898)	(1.019.781)	(503.906)
Bakım onarım giderleri	(231.108)	(126.029)	(296.078)	(153.783)
Diğer çeşitli giderler	(2.151.578)	(487.039)	(2.451.330)	(1.209.692)
	(47.330.464)	(25.636.367)	(32.837.010)	(16.215.990)

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

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 2017 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak 30 Haziran 2018	1 Nisan 30 Haziran 2018	1 Ocak 30 Haziran 2017	1 Nisan 30 Haziran 2017
Personel giderleri	(4.124.923)	(2.387.121)	(3.162.419)	(1.858.341)
Seyahat giderleri	(658.424)	(316.047)	(402.009)	(402.009)
Kira giderleri	(387.804)	(210.901)	(179.224)	(85.773)
Sigorta giderleri	(310.927)	(176.769)	(156.791)	(71.216)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(192.015)	(98.328)	(24.859)	(12.713)
Temsil giderleri	(125.847)	(47.918)	(21.315)	(10.388)
Amortisman ve itfa giderleri	(115.603)	(59.078)	(94.102)	(54.247)
Haberleşme ve ilan giderleri	(62.902)	(33.570)	(35.487)	(19.386)
Diğer çeşitli giderler	(769.748)	(400.589)	(1.058.379)	(570.085)
	(6.748.193)	(3.730.321)	(5.134.585)	(3.084.158)

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 2017 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak 30 Haziran 2018	1 Nisan 30 Haziran 2018	1 Ocak 30 Haziran 2017	1 Nisan 30 Haziran 2017
Personel gider payı	(1.284.290)	(718.464)	(432.540)	(432.540)
Seyahat giderleri	(203.918)	(145.166)	(80.403)	(80.403)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(66.077)	(31.698)	(15.466)	(15.466)
Amortisman ve itfa gider payı	(41.207)	(20.613)	(26.453)	(26.453)
Kira giderleri	(17.772)	(9.211)	(6.777)	(6.777)
Bakım onarım giderleri	(9.200)	(8.850)	(274)	(274)
Nakliye giderleri	(3.821)	(2.921)	(2.576)	(2.576)
Temsil giderleri	(2.245)	(1.188)	(13.962)	(13.962)
Diğer çeşitli giderler	(236.286)	(68.561)	(156.146)	(156.146)
	(1.864.816)	(1.006.672)	(734.597)	(734.597)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak 30 Haziran 2018	1 Nisan 30 Haziran 2018	1 Ocak 30 Haziran 2017	1 Nisan 30 Haziran 2017
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	36.373.588	12.051.138	16.516.356	6.640.523
Hurda ve muhtelif malzeme satışı	857.864	347.583	2.272.337	1.246.642
Esas faaliyetlerden vade farkı ve faiz	614.769	256.381	445.035	179.696
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6/12)	497.009	493.563	1.250.211	1.148.321
Alınan teşvik primleri	138.936	135.755	631.033	631.033
Diğer gelir ve karlar	1.305.379	135.755	79.810	9.921
	39.787.545	13.420.175	21.194.782	9.856.136

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

20. ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak	1 Nisan	1 Ocak	1 Nisan
	30 Haziran 2018	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017	30 Haziran 2017
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(12.023.679)	(9.430.840)	(11.070.357)	(6.024.562)
Karşılık giderleri	(3.136.426)	(1.132.900)	(1.372.453)	(648.041)
Tazminat ve ceza giderleri	(3.346.284)	(2.929.204)	(1.195.033)	(804.941)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(517.176)	(413.889)	(1.546.894)	(1.329.721)
Yardım ve teberrular	(164.695)	(100.700)	(105.002)	(90.811)
Ödenen dava, icra ve mahkeme giderleri	(82.151)	(40.413)	-	-
Diğer gider ve zararlar	(3.870.639)	(2.315.151)	(69.142)	484.966
	(23.141.050)	(16.363.097)	(15.358.881)	(8.413.110)

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak	1 Nisan	1 Ocak	1 Nisan
	30 Haziran 2018	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017	30 Haziran 2017
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Sabit kıymet satış geliri (*)	14.562.125	14.394.301	6.935	(916.733)
Kira geliri	3.281.810	1.721.615	1.706.170	
Temettü geliri	-	-	19.761	
	17.843.935	16.115.916	1.732.866	808.795

	1 Ocak	1 Nisan	1 Ocak	1 Nisan
	30 Haziran 2018	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017	30 Haziran 2017
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Sabit kıymet satış gideri	(1.377)	(1.377)	(392.863)	-
	(1.377)	(1.377)	(392.863)	-

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla toplam 19.494,50 m² arsa satışı yapılmıştır.

22. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

	1 Ocak	1 Nisan	1 Ocak	1 Nisan
	30 Haziran 2018	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017	30 Haziran 2017
Finansal gelirler				
Faiz gelirleri	959.180	300.707	917.035	484.920
Toplam finansal gelirler	959.180	300.707	917.035	484.920

	1 Ocak	1 Nisan	1 Ocak	1 Nisan
	30 Haziran 2018	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017	30 Haziran 2017
Finansal giderler				
Banka kredileri faiz giderleri	(61.869.430)	(15.750.387)	(27.605.900)	(22.666.548)
Banka kredileri kur farkı giderleri	(22.278.904)	(16.643.331)	(2.623.061)	1.389.746
Diğer finansal giderler	(692.987)	(286.817)	(747.626)	(269.372)
Toplam finansal giderler	(84.841.321)	(32.680.535)	(30.976.587)	(21.546.174)

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

23. GELİR VERGİLERİ

Grup faaliyetlerini sürdürdüğü ülkelerin vergi yönetmelik ve kanunları dahilinde vergilendirmeye tabidir. Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

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

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

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %22 oranında geçici vergi ödenmektedir.

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

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

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

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

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

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

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

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

23. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

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

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

Vergi giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran	31 Aralık		
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	2018	2017		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.339.468	3.606.207		
	3.339.468	3.606.207		
	30 Haziran	31 Aralık		
Cari vergi yükümlülüğü:	2018	2017		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(18.276.414)	(37.674.035)		
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	5.159.472	28.426.344		
	(13.116.942)	(9.247.691)		
	1 Ocak –	1 Nisan –	1 Ocak –	1 Nisan –
Vergi (gideri) / geliri	30 Haziran 2018	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017	30 Haziran 2017
Cari vergi (gideri) / geliri	(18.276.414)	(13.789.898)	(14.549.543)	(8.273.747)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(6.852.118)	(2.478.575)	(1.632.354)	(244.157)
	(25.128.532)	(16.268.473)	(16.181.897)	(8.517.904)

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

23. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Grup'un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlıkları		
Kullanılmamış vergi zararları	3.633.129	3.367.977
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	7.312.634	6.417.496
Maden sahaları rehabilitasyonu gider karşılığı	948.027	597.030
Şüpheli diğer alacak karşılığı	143.499	869.614
Yatırım indirimi	2.395.332	867.830
Dava karşılıkları	3.331.440	2.899.924
Türev ürünlerin rayiç değeri	87.592	114.109
Stok değer düşüklüğü	548.762	942.363
Alacakların iç verim düzeltilmesi	1.138.848	1.436.762
Diğer	2.680.516	3.879.430
	22.219.779	21.392.535
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:		
Şerefiye	(24.589.322)	(24.589.322)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(19.236.670)	(19.751.579)
Türev ürünlerin rayiç değeri	(519.047)	(2.474.171)
Borç ve kredilerin iç verim düzeltilmesi	(497.767)	(413.203)
	(44.842.806)	(47.228.275)
Net ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülüğü)	(22.623.027)	(25.835.740)
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi		
Ertelenmiş vergi varlıkları	21.700.732	7.414.569
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(44.323.759)	(33.250.309)
	(22.623.027)	(25.835.740)

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:		
Açılış bakiyesi	25.835.740	18.142.491
Ertelenmiş vergi (gelir)/gideri	6.852.118	1.632.354
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(15.045.046)	(43.910)
Yabancı para çevrim farkı ve diğer	4.980.215	(1.692.283)
Kapanış bakiyesi	22.623.027	18.038.652

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

24. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak 30 Haziran 2018	1 Nisan 30 Haziran 2018	1 Ocak 30 Haziran 2017	1 Nisan 30 Haziran 2017
Hisse adedi	135.084.442	135.084.442	135.084.442	135.084.442
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	117.436.245	80.293.069	81.334.625	49.960.199
1 kuruş nominal değerli hisse başına kar - TL	0,8694	0,5944	0,6021	0,3698

Dağıtılan hisse başına kar payı:

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

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

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

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

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmada önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. Grup, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir. Konsolide finansal tablolar için Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. hissedar şirketleri ,onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğer Sabancı Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup'un üst düzey yöneticileri ilişkili taraflar olarak adlandırılmıştır. Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	591.800	3.580.368
Teknosa ⁽²⁾	5.220	5.220
	597.020	3.585.588

(1) Ana ortaklık

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

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

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Enerjisa Enerji A.Ş. ⁽²⁾	26.826.000	11.953.803
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş.	2.666	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	7.872	46.008
	26.836.538	11.999.811

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	392.840	785.850
Aksigorta A.Ş. ⁽³⁾	53.190	85.600
Teknosa ⁽³⁾	27.318	8.907
Diğer	4.024	21.727
	477.372	902.084

İlişkili taraflardan banka mevduatları

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Akbank T.A.Ş. ⁽²⁾	30.702.311	122.913.809
	30.702.311	122.913.809

İlişkili taraflardan borçlanmalar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Akbank T.A.Ş.'den banka kredisi ⁽²⁾	216.330.356	250.154.691
	216.330.356	250.154.691

İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak 30 Haziran 2018	1 Nisan 30 Haziran 2018	1 Ocak 30 Haziran 2017	1 Nisan 30 Haziran 2017
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	648.119	648.119	1.026	1.026
Bimsa	14.937	9.037	-	-
	663.056	657.156	6.926	1.026

(1) Ana ortaklık

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

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

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları

	1 Ocak	1 Nisan	1 Ocak	1 Nisan
	30 Haziran 2018	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017	30 Haziran 2017
Enerjisa Enerji A.Ş. ⁽³⁾	49.994.000	35.379.000	48.122.216	32.460.292
Aksigorta A.Ş.	2.382.646	2.382.646	-	-
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yön. Sistemleri A.Ş. ⁽²⁾	1.919.787	1.280.286	1.597.049	644.732
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. ⁽³⁾	283.840	280.797	235.076	-30.815
CarrefourSA	147.075	146.953	127.769	127.769
Teknosa	43.529	43.529	32.604	22.886
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	16.792	-	318.842	225.999
Hacı Ömer Sabancı Holding. A.Ş. ⁽³⁾	816	816	5.518	-993
	54.788.485	39.514.027	50.439.074	33.449.870

İlişkili taraflardan faiz gelirleri

	1 Ocak	1 Nisan	1 Ocak	1 Nisan
	30 Haziran 2018	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017	30 Haziran 2017
Akbank T.A.Ş. (2)	111.239	-	602.779	384.716
	111.239	-	602.779	384.716

İlişkili taraflardan faiz giderleri

	1 Ocak	1 Nisan	1 Ocak	1 Nisan
	30 Haziran 2018	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017	30 Haziran 2017
Akbank T.A.Ş. (2)	(17.942.360)	(8.940.038)	(6.081.278)	(3.318.701)
	(17.942.360)	(8.940.038)	(6.081.278)	(3.318.701)

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 7.787.480 TL (30 Haziran 2017 – 5.171.653 TL) olup, ödenen ücretler 6.712.395 TL (30 Haziran 2017 – 4.883.796 TL), Sosyal Güvenlik Kurumu’na ödenen primler 616.634 TL dir (30 Haziran 2017 – 287.857 TL).

(1) Ana ortaklık

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

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

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

26. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup’un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018				31 Aralık 2017			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
Ticari alacaklar	191.238.941	29.227.538	10.913.303	-	146.088.365	29.729.769	7.518.691	-
Parasal finansal varlıklar	11.736.007	2.144.284	368.510	13	57.718.303	7.440.480	6.567.059	-
Dönen Varlıklar	202.974.948	31.371.822	11.281.813	13	203.806.668	37.170.249	14.085.750	-
TOPLAM VARLIKLAR	202.974.948	31.371.822	11.281.813	13	203.806.668	37.170.249	14.085.750	-
Ticari borçlar	60.470.836	11.152.209	1.809.869	-	76.566.806	17.793.169	2.093.401	-
Finansal yükümlülükler	465.808.154	34.000.000	58.529.412	-	380.261.200	23.000.000	65.000.000	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	526.278.990	45.152.209	60.339.281	-	456.828.006	40.793.169	67.093.401	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	526.278.990	45.152.209	60.339.281	-	456.828.006	40.793.169	67.093.401	-
Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu	301.121.526	9.531.250	48.529.412	-	249.461.044	293.895	55.000.000	-
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	43.469.172	9.531.250	-	-	-	-	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(257.652.354)	-	(48.529.412)	-	(249.461.044)	(293.895)	(55.000.000)	-
Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(22.182.516)	(4.249.137)	(528.056)	13	(3.560.296)	(3.329.025)	1.992.349	-
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(323.304.042)	(13.780.387)	(49.057.468)	13	(253.021.337)	(3.622.920)	(53.007.651)	-
Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların	5.547.630	1.685.554	(403.013)	-	(5.397.435)	(475.452)	(798.157)	-
Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	(257.652.354)	-	(48.529.412)	-	(249.461.044)	(293.895)	(55.000.000)	-
İhracat	325.469.178	42.480.700	23.734.123	956.069	444.626.813	69.780.644	38.312.602	1.657.510
İthalat	114.075.897	25.023.898	2.393.823	-	127.747.710	24.926.463	8.955.017	9.652

Grup’un yurtdışındaki bağlı ortaklıklarının ulusal para birimleri kur riski olarak değerlendirilmediğinden yabancı para pozisyonuna dahil edilmemektedir.

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

26. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

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

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

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2018				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(6.284.821)	6.284.821	(6.284.821)	6.284.821
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(6.284.821)	6.284.821	(6.284.821)	6.284.821
4- Avro net varlık / yükümlülük	(26.045.591)	26.045.591	(26.045.591)	26.045.591
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	25.765.235	(25.765.235)	25.765.235	(25.765.235)
6- Avro net etki (4+5)	(280.356)	280.356	(280.356)	280.356
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	-	-	-	-
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(6.565.177)	6.565.177	(6.565.177)	6.565.177
31 Aralık 2017				
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(1.366.529)	1.366.529	(1.366.529)	1.366.529
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(110.854)	110.854	(110.854)	110.854
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.477.383)	1.477.383	(1.477.383)	1.477.383
4- Avro net varlık / yükümlülük	(23.935.605)	23.935.605	(23.935.605)	23.935.605
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	24.835.250	(24.835.250)	24.835.250	(24.835.250)
6- Avro net etki (4+5)	899.645	(899.645)	899.645	(899.645)
7- Sterlin net varlık / yükümlülük	-	-	-	-
8- Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Sterlin net etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(577.738)	577.738	(577.738)	577.738

Faiz oranı riski yönetimi

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

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

Parasal varlıklar

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

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

Parasal borçlar

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan türev finansal varlıklar ve yükümlülükler (*)	(5.266.422)	(12.370.855)
Toplam	(5.266.422)	(12.370.855)

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	58.411.636	10.375.886
Toplam	58.411.636	10.375.886

(*) Dipnot 17'de detayı verilen türev araçlar vadeli alım/satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Grup satışların bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. Ayrıca kredinin faiz oranı değişimlerinden doğacak değer düşüklüğü riskine karşı faiz oranı swap işlemi yapılmıştır. 30 Haziran 2018 tarihinden itibaren Grup'un finansal risklerden korunmaya yönelik işlemlerinin yeniden değerlendirme tutarı net 51.773.580 TL (2017: 9.896.684 TL) olup, bu tutar konsolide finansal durum tablosunda türev finansal varlıklar ve özkaynaklar altında gösterilmiştir.

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.