

**BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.**

31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR  
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

### **Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş. Yönetim Kurulu'na**

#### **Finansal Tablolara İlişkin Rapor**

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş'nin ("Şirket") 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

#### *Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu*

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

#### *Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu*

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi, risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

## *Görüş*

Görüşümüze göre, finansal tablolar, Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.'nin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

## **Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor**

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 1 Mart 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

**DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Volkan Becerik, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 1 Mart 2017

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
FİNANSAL DURUM TABLOSU .....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-62
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	7-23
NOT 3 FİNANSAL YATIRIMLAR .....	23
NOT 4 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	24
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR .....	25
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	26-28
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	28-29
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	29-30
NOT 9 STOKLAR.....	30
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER .....	30
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	31-33
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	33-34
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	35-36
NOT 14 TAAHHÜTLER.....	37
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	38-39
NOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	39
NOT 17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	40-41
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	42
NOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ .....	42-43
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....	44
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER .....	44
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER.....	45
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	45
NOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ .....	46
NOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	46-48
NOT 26 PAY BAŞINA (KAYIP) / KAZANÇ .....	48
NOT 27 TÜREV ARAÇLAR .....	49
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	49-58
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) .....	59-61
NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	61
NOT 31 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	62

# BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2016	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>102.954.459</b>	<b>164.291.685</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	31	50.098.618	118.854.264
Ticari Alacaklar	7	26.869.075	23.862.963
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.960.316	72.698
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		24.908.759	23.790.265
Diğer Alacaklar	8	154.746	100.246
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	15.040	26.747
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		139.706	73.499
Stoklar	9	22.932.032	19.758.044
Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.011.206	802.550
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	1.888.782	-
Diğer Dönen Varlıklar		-	913.618
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>552.530.319</b>	<b>264.734.745</b>
Finansal Yatırımlar	3	21.665.034	19.812.454
Diğer Alacaklar		322.053	452.840
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	322.053	452.840
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	44.887.055	50.623.659
Maddi Duran Varlıklar	11	411.479.030	178.959.010
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	546.361	635.476
Peşin Ödenmiş Giderler	10	56.446.574	14.251.306
Diğer Duran Varlıklar	16	17.184.212	-
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>655.484.778</b>	<b>429.026.430</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2016	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>97.398.517</b>	<b>49.124.093</b>
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	31.132.826	12.035.625
Ticari Borçlar	7	55.356.331	28.314.077
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	11.121.544	2.095.327
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		44.234.787	26.218.750
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	1.295.596	1.067.366
Diğer Borçlar	8	2.195.786	1.140.230
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	1.083.000	71.600
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.112.786	1.068.630
Türev Araçlar	27	3.720.993	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	-	163.169
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.068.316	5.803.598
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.726.196	1.061.532
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	1.342.120	4.742.066
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	628.669	600.028
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>340.925.749</b>	<b>147.392.044</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	331.230.193	135.019.647
Uzun Vadeli Karşılıklar		8.923.706	8.402.073
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	6.330.990	6.013.123
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	13	2.592.716	2.388.950
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	771.850	3.970.324
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>217.160.512</b>	<b>232.510.293</b>
Ödenmiş Sermaye	17	78.750.000	78.750.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	59.824.631	59.824.631
Geri Alınmış Paylar (-)	17	(65.954)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		133.054	(73.294)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)			
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)		1.237.708	(537.120)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	15.050.482	13.681.039
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		79.495.594	61.423.756
Net Dönem Karı (Zararı)		(17.265.003)	19.441.281
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>655.484.778</b>	<b>429.026.430</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak 2016- 31 Aralık 2016	Geçmiş Dönem 1 Ocak 2015- 31 Aralık 2015
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Hasılat	18	119.537.146	126.379.053
Satışların Maliyeti (-)	18	(95.285.941)	(85.956.644)
<b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>24.251.205</b>	<b>40.422.409</b>
<b>BRÜT KAR</b>		<b>24.251.205</b>	<b>40.422.409</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(11.148.220)	(8.635.342)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(5.580.742)	(6.130.095)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	26.378.074	25.984.040
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(9.511.208)	(16.265.456)
<b>ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>		<b>24.389.109</b>	<b>35.375.556</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	2.028.037	2.551.000
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(3.720.993)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Zararlarından Paylar	4	(5.736.604)	(1.004.191)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>16.959.549</b>	<b>36.922.365</b>
Finansman Giderleri (-)	24	(37.037.716)	(11.466.584)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)</b>		<b>(20.078.167)</b>	<b>25.455.781</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri</b>		<b>2.813.164</b>	<b>(6.014.500)</b>
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	25	(530.309)	(6.772.054)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	25	3.343.473	757.554
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>(17.265.003)</b>	<b>19.441.281</b>
<b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>		<b>(17.265.003)</b>	<b>19.441.281</b>
Pay başına (kayıp) / kazanç	26	(0,2192)	0,2469
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>			
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>206.348</b>	<b>(426.605)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		257.935	(533.256)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları), Vergi Etkisi		(51.587)	106.651
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>1.774.828</b>	<b>(3.892.168)</b>
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)		1.868.240	(4.097.019)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Etkisi		(93.412)	204.851
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>		<b>(15.283.827)</b>	<b>15.122.508</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Birikmiş Karlar		
					Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı (Zararı)	Özkaynaklar Toplamı
<b>1 Ocak 2015 itibarıyla bakiye (Dönem Başı)</b>	<b>78.750.000</b>	<b>59.824.631</b>	-	<b>353.311</b>	<b>3.355.048</b>	<b>11.817.010</b>	<b>41.937.910</b>	<b>30.763.026</b>	<b>226.800.936</b>
Transferler	-	-	-	-	-	1.864.029	28.898.997	(30.763.026)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(426.605)	(3.892.168)	-	-	19.441.281	15.122.508
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	19.441.281	19.441.281
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	(426.605)	(3.892.168)	-	-	-	(4.318.773)
Kar Payları (Not 17.d)	-	-	-	-	-	-	(9.413.151)	-	(9.413.151)
<b>31 Aralık 2015 itibarıyla bakiye (Dönem Sonu)</b>	<b>78.750.000</b>	<b>59.824.631</b>	-	<b>(73.294)</b>	<b>(537.120)</b>	<b>13.681.039</b>	<b>61.423.756</b>	<b>19.441.281</b>	<b>232.510.293</b>
<b>1 Ocak 2016 itibarıyla bakiye (Dönem Başı)</b>	<b>78.750.000</b>	<b>59.824.631</b>	-	<b>(73.294)</b>	<b>(537.120)</b>	<b>13.681.039</b>	<b>61.423.756</b>	<b>19.441.281</b>	<b>232.510.293</b>
Transferler	-	-	-	-	-	1.369.443	18.071.838	(19.441.281)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	206.348	1.774.828	-	-	(17.265.003)	(15.283.827)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	(17.265.003)	(17.265.003)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	206.348	1.774.828	-	-	-	1.981.176
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen azalış (Not 17.c)	-	-	(65.954)	-	-	-	-	-	(65.954)
<b>31 Aralık 2016 itibarıyla bakiye (Dönem Sonu)</b>	<b>78.750.000</b>	<b>59.824.631</b>	<b>(65.954)</b>	<b>133.054</b>	<b>1.237.708</b>	<b>15.050.482</b>	<b>79.495.594</b>	<b>(17.265.003)</b>	<b>217.160.512</b>

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



# BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2016	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2015
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>			
<b>Dönem Karı (Zararı)</b>		<b>(17.265.003)</b>	<b>19.441.281</b>
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(17.265.003)	19.441.281
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12	9.604.159	8.396.636
- Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler		2.311.685	5.641.890
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	2.107.919	2.054.574
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	-	3.399.946
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	203.766	187.370
- Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	23	(284.330)	(301.380)
- Faiz Gelirleri (Giderleri) ile İlgili Düzeltmeler		2.383.099	(776.603)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	23	(1.696.817)	(1.730.620)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	5.091.334	2.034.462
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertenilmiş Finansman Gideri	21	(2.787.235)	(1.944.741)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	22	1.775.817	864.296
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		29.913.259	(6.827.379)
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		3.720.993	-
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	27	3.720.993	-
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	4	5.736.604	1.004.191
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	25	(2.813.164)	6.014.500
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(46.890)	(519.000)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	23	(46.890)	(519.000)
- İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(11.140)	-
		50.514.275	12.632.855
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>			
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(2.894.311)	666.840
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.875.911)	743.444
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(1.887.618)	765.585
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	11.707	(22.141)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	(3.173.988)	(3.099.422)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	704.962	246.008
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	20.803.272	11.687.843
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		228.230	76.054
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(7.102.439)	1.742.706
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7,8	10.037.617	1.668.090
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8,16	(17.140.056)	74.616
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		93.221	(823.394)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		64.580	(913.618)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	16	28.641	90.224
		6.783.036	11.240.079
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(867.453)	(804.806)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	13	(3.399.946)	(8.000)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	(2.582.260)	(8.347.206)
		33.182.649	34.154.203
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		68.311	607.835
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	68.311	607.835
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(221.500.297)	(38.260.927)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11,24	(221.498.178)	(37.642.862)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(2.119)	(618.065)
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		26.800	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar	10	(42.195.268)	(9.083.396)
Alınan Temettümler	23	284.330	301.380
		(263.316.124)	(46.435.108)
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>			
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(65.954)	-
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(65.954)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		179.280.000	123.417.364
Kredilerden Nakit Girişleri		179.280.000	123.417.364
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(10.900.017)	(24.728.362)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(10.900.017)	(24.728.362)
Ödenen Temettümler	17	-	(9.413.151)
Ödenen Faiz		(8.633.017)	(1.539.352)
Alınan Faiz	23	1.681.128	1.730.620
		161.362.140	89.467.119
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ (A+B+C)</b>		<b>(68.771.335)</b>	<b>77.186.214</b>
<b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	31	<b>118.854.264</b>	<b>41.668.050</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)</b>	31	<b>50.082.929</b>	<b>118.854.264</b>

İlişikteki dıpnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş. ("Şirket") 1955 yılında, Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca Aydın, Türkiye'de kurulmuştur.

Şirket'in merkez adresi Ankara Caddesi No: 335, Bornova, İzmir olup, üretim faaliyetlerini ise Atatürk Mahallesi Aydın Caddesi No: 234, Söke, Aydın'da yapmaktadır. Ayrıca, Şirket'in Çavdır, Burdur'da öğütme ve paketleme tesisi bulunmaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, hisseleri 2000 yılından itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde ("Borsa İstanbul") işlem görmektedir. Şirket'in nihai ortağı %74,62 oranında pay ile Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.'dir ("Batıçim").

Şirket'in fiili faaliyet konusu klinker ve çimento üretimi ve satışlarıdır.

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla personel sayısı 303'tür (31 Aralık 2015: 234).

Şirket'in ana ortağı ve kontrolü elinde tutan taraf Batıçim'dir.

Şirket'in iştiraklerinin ve bağlı menkul kıymetinin detayı aşağıda verilmektedir:

<u>İştirakler</u>	<u>İşlem gördükleri borsalar</u>	<u>Faaliyet türleri</u>	<u>Esas faaliyet konuları</u>
Batıçim Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Batıçim Enerji")	-	Üretim	Elektrik üretim ve satışı
<u>Bağlı menkul kıymetler</u>			
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş. ("Batıçim")	Borsa İstanbul	Üretim	Klinker, çimento ve beton üretimi ve satışı

#### Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Mart 2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

## **BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.**

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

#### TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5'nci Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, bazı finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

#### Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

#### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

#### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket, cari dönemde önceki dönem finansal tablolarında bir düzenleme yapmamıştır.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### İştiraklerdeki paylar:

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştiraklerinin ve diğer finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Batıçim Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	Elektrik üretim ve satışı	İzmir, Türkiye	36,025	36,025

  

Bağlı menkul kıymetler	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.	Klinker, çimento, beton üretimi ve satışı	İzmir, Türkiye	4,09	4,09
Batıbeton Beton Sanayi A.Ş.	Hazır beton işçiliği	İzmir, Türkiye	-	0,05
Ash Plus Yapı Mal. San. Ve Tic. A.Ş.	Kül üretimi ve satışı	Manisa, Türkiye	-	0,05
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş.	Elektrik satışı	İzmir, Türkiye	-	< 0,01

İştirak Şirket'in önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

Ekteki finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre finansal durum tablosunda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Şirket'in payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Şirket'in iştirakteki payını (özünde Şirket'in iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında değişiklik yapmamıştır.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması<sup>1</sup></i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler<sup>1</sup></i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi<sup>1</sup></i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1<sup>2</sup></i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri<sup>2</sup></i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19<sup>2</sup></i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi<sup>2</sup></i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları<sup>2</sup></i>
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması<sup>2</sup></i>
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları<sup>2</sup></i>

<sup>1</sup> 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

<sup>2</sup> 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

### **TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması**

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### **TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler**

Bu standart, 'taşıyıcı bitkilerin', TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca 'taşıyıcı bitki' tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41'de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

#### **TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi**

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11'de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS'lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS'ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11'de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

#### **2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler**

**TFRS 1:** Bu değişiklik işletmenin TMS'yi ilk defa uygulaması durumunda TMS'lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

#### **TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri**

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

#### **2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler**

**TFRS 5:** Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

**TFRS 7:** Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

**TMS 34:** Bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### **TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi**

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

#### **TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları**

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

#### **TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması**

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

#### **TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları**

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları* standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, 'düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını' hem TFRS'lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

#### c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i> <sup>1</sup>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i> <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

#### **TFRS 9 Finansal Araçlar**

Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından 2010'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. 2011'de değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

KGK tarafından Ocak 2017'de yayınlanan TFRS 9 standardının revize edilmiş versiyonu a) finansal varlıkların değer düşüklüğü gereksinimleri ve b) "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yükümlülükler" ile yayımlanan sınıflama ve ölçüm gereksinimlerine getirilen sınırlı değişiklikleri içerir.

TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. İlk uygulama tarihi 1 Şubat 2015 tarihinden önce olmak şartıyla, erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat**

TFRS 15 standardındaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçümü ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

- Müşteri sözleşmelerinin tespit edilmesi
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem fiyatının belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatını performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.



## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
  - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
  - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
  - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
  - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
  - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
  - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
  - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
  - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
  - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
  - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

## **BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.**

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **Hasılat**

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Net satışlar malların satış tutarından tahmini ve gerçekleşmiş iade, indirim, komisyon, ciro primleri ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

#### *Malların satışı*

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

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

#### *Temettü ve faiz geliri:*

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

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in 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.

#### **Stoklar**

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

#### Maden Varlıkları

Şirket'in sahip olduğu maden varlıkları; maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Maden varlıkları elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte itfa edilmeye başlanırlar. Maden varlıklarının amortisman giderleri üretim maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

Maden varlıkları, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının Şirket yönetimi tarafından belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda amortismanına tabi tutulmaya başlanırlar.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Maddi Duran Varlıklar (devamı)

##### Maden Varlıkları (devamı)

Maden varlıkları, değer düşüklüğü olabileceğini gösteren durumlarda, birbirlerinden bağımsız ve en küçük derecede nakit üreten birimler olarak gruplandırılarak geri kazanılabilir tutarı ile finansal tablolardaki taşınan değeri karşılaştırılarak TMS 36'ya göre değer düşüklüğü açısından test edilir. Değer düşüklüğünün saptanması için maden varlıkları, nakit üreten birimler bazında değerlendirilir. Eğer söz konusu maden varlığının veya o varlığa ait (varlığın ait olduğu) nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Oluşan değer düşüklüğü kaybı her raporlama döneminde gözden geçirilir ve ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması maliyetleri; madenlerin kapanması ve rehabilitasyonu sırasında harcanması kuvvetle muhtemel olan giderlerin karşılığının raporlama tarihi itibarıyla maliyet değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmasıdır. Maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması karşılığının hesaplanmasında kullanılan yönetim tahminlerindeki değişikliklerden kaynaklanan değişimler, maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması maliyetlerine yansıtılır. Öte yandan, maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması maliyetleri; ilgili madenin kalan ekonomik ömürlerinin veya dönem içerisinde ilgili açık ocaktan çıkarılan miktar bazındaki maden miktarının, açık ocak görünür ve mümkün işlenebilir geri kalan miktar bazındaki rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan amortisman oranından düşük olanı kullanılarak itfa edilmektedir. Mevcut programlar kapsamında çevre kirliliğinin önlenmesi ve çevrenin korunmasına istinaden katlanılan maliyetler oluştukları dönemde gider olarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

#### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

##### Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

##### Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (5-10 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

##### Maddi olmayan varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılması

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

#### Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

#### Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Şirket 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, Şirket'in 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, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal Araçlar

##### Finansal varlıklar

Şirket finansal varlıklarını "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" ve "krediler ve alacaklar" olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

##### Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

##### Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

##### Nakit ve nakit benzerleri

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

##### Finansal varlıkların kayda alınması ve finansal durum tablosu dışı bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı finansal durum tablosu dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payımı ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise finansal durum tablosu dışı bırakır.

## **BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.**

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **Finansal Araçlar (devamı)**

##### Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

##### Türev finansal araçlar

Şirket yabancı para piyasalarında vadeli işlem anlaşmaları yapmaktadır. Şirket'in risk yönetim politikalarına göre riskten korunma amaçlı girilen söz konusu vadeli işlem anlaşmaları, TMS 39'a (Finansal Araçların Değerlenmesi) göre riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamadığından, finansal tablolarda alım satım amaçlı türev işlemleri olarak değerlendirilmiştir. Türev finansal araçlar ilk kayıt anında türev sözleşmesinin imzalandığı tarihteki piyasa değeri ile kaydedilir ve bunu müteakip piyasa değeriyle yeniden değerlendirilir. Riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamayan türev araçların rayiç değerlerindeki artış veya azalıştan kaynaklanan kazanç veya kayıplar doğrudan kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

Rayiç değerler mümkün olduğunca aktif piyasalardaki geçerli piyasa fiyatlarından, yoksa iskonto edilmiş nakit akımları ve opsiyon fiyatlama modellerinden uygun olanı ile belirlenir. Rayiç değeri pozitif olan türevler varlık olarak, rayiç değeri negatif olan türevler ise yükümlülük olarak finansal durum tablosunda taşınırlar.

#### **Kur Değişiminin Etkileri**

##### Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

## **BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.**

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

### **2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **Kur Değişiminin Etkileri (devamı)**

##### Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler (devamı)

Kur farkları, aşağıda belirtilen durum haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,

#### **Pay Başına Kazanç**

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse 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 bulunmuştur.

#### **Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

#### **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 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.

#### **Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması**

Şirket tek bir sektörde faaliyet gösterdiği için ayrıca sektörel bilgi verilmemiştir. Şirket’in önemli tüm aktifleri, üretim faaliyetleri ve dağıtım kanalları Türkiye’de yerleşiktir. Şirket’in, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgiler Şirket’in genel finansal bilgileri göz önünde bulundurularak yapılmaktadır.



## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

#### Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

#### Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar veya zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

#### Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalar

##### *Kıdem tazminatları*

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

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 diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

##### *Kar payı ve ikramiyeye ödemeleri*

Şirket, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

#### Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

#### Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

### 2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

#### Şirket’in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.5’inci notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

##### Gelir vergisi

Şirket’in gelir vergisi karşılığını belirlemesinde önemli tahminlerin kullanılması gerekmektedir. Şirket vergi yükümlülüklerinden kaynaklanan vergi karşılığını ve devreden mali zararlarının kullanımını tahmin etmektedir. Nihai vergi sonuçları çıktığında, gerçekleşen tutarlar tahmin edilenlerden farklı olabilir ve raporlama tarihi itibarıyla kayıtlarda olan gelir vergisi karşılığına bir düzeltme getirebilir.

##### Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Şirket gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek diğer indirilebilir geçici farklılıklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, ve gerektiğinde kullanılabilir vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket’in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

###### Varlıkların faydalı ömürleri

Şirket'in varlıklarının faydalı ekonomik ömürleri, varlığın iktisap tarihinde Şirket yönetimi tarafından belirlenir ve düzenli olarak gözden geçirilir. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, Şirket'in benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Bir varlığın faydalı ömrü belirlenirken, Şirket ayrıca piyasadaki değişimler veya gelişmeler sonucu varlıkların teknik ve/veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunu da dikkate alınır.

###### Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Şirket, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması, benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınması ve indirgenmiş nakit akım analizlerini kullanarak hesaplamaktadır (Not 29).

###### Maden sahası rehabilitasyon karşılığı

Şirket, taşa ve toprağa dayalı madencilik faaliyetleri ile bozulan arazilerin doğaya yeniden kazandırılması kapsamında maden sahası rehabilitasyon karşılığı hesaplamaktadır. İlgili dönem gideri, doğaya kazandırma maliyeti olarak satışların maliyeti içinde yer almaktadır.

#### 3. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in önemli finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Hisse oranı %	31 Aralık 2016	Hisse oranı %	31 Aralık 2015
<b>Diğer finansal varlıklar</b>				
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.	4,09	21.665.034	4,09	19.796.793
Ash Plus Yapı Mal. San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	0,05	14.905
Batıbeton Beton Sanayi A.Ş.	-	-	0,05	750
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş.	-	-	<0,01	6
		<u>21.665.034</u>		<u>19.812.454</u>

Şirket, Batıçim'in %4,09 (31 Aralık 2015: %4,09) hisse payına sahiptir ve söz konusu hisse senetleri Borsa İstanbul'da işlem gördüğünden raporlama tarihindeki Borsa İstanbul verileri baz alınarak saptanan makul bedeli üzerinden gösterilmiştir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Batıçim'in hisselerinin cari yıl değerlemesinden kaynaklanan tutar kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gider olarak muhasebeleştirilmiştir.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 4. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlediği yatırımının zararındaki payı 5.736.604 TL'dir (31 Aralık 2015: 1.004.191 TL zarar).

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlediği Batıçim Enerji'nin 31 Aralık 2016 tarihindeki kayıtlı değeri 44.887.055 TL'dir. (31 Aralık 2015: 50.623.659 TL).

Batıçim Enerji'ye ait özet finansal bilgilerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dönen Varlıklar	25.946.363	18.101.074
Duran Varlıklar	168.097.950	169.521.507
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(56.063.847)	(36.837.448)
Uzun Vadeli Yükümlülükler	(57.577.359)	(54.458.074)
Net Özsermaye	80.403.107	96.327.059
Şirket'in Payı	%36,025	%36,025
Şirket'in Payına düşen Özsermaye Tutarı	28.965.219	34.701.823
Şerefiye Tutarı	15.921.836	15.921.836
	44.887.055	50.623.659
	1 Ocak 2016- 31 Aralık 2016	1 Ocak 2015- 31 Aralık 2015
Hasılat	87.765.162	72.652.371
Dönem Zararı	(15.922.895)	(2.805.558)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	(1.057)	18.073
Toplam Kapsamlı Gider	(15.923.952)	(2.787.485)
Şirket'in Payı	%36,025	%36,025
Şirket'in Payına Düşen Zarar Tutarı	(5.736.604)	(1.004.191)

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 5. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31.132.826	12.035.625
Uzun Vadeli Banka Kredileri	331.230.193	135.019.647
	<u>362.363.019</u>	<u>147.055.272</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	31 Aralık 2016	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	4,20	6.575.634	12.797.113
Avro	4,49	24.557.192	318.433.080
		<u>31.132.826</u>	<u>331.230.193</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	31 Aralık 2015	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	4,12	5.472.972	15.859.647
Avro	3,40	6.562.653	119.160.000
		<u>12.035.625</u>	<u>135.019.647</u>

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde ödenecek	31.132.826	12.035.625
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	42.260.906	7.560.984
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	42.260.941	19.661.397
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	35.862.367	19.661.397
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	32.770.783	17.018.156
5 yıl ve daha uzun vadeli	178.075.196	71.117.713
	<u>362.363.019</u>	<u>147.055.272</u>

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2016			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<b>Ortaklar</b>				
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.	-	5.650	3.090.499	395.000
<b>Ana ortaklık tarafından yönetilen diğer şirketler</b>				
Batıbeton Sanayi A.Ş.	1.960.316	9.390	7.356.433	688.000
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş.	-	-	573.780	-
Batıbeton Beton Sanayi A.Ş.	-	-	43.284	-
Ash Plus Yapı Mal. San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	57.548	-
	<u>1.960.316</u>	<u>15.040</u>	<u>11.121.544</u>	<u>1.083.000</u>
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2015			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<b>Ortaklar</b>				
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.	72.698	4.926	2.083.524	71.600
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>				
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş.	-	18.433	11.803	-
Ash Plus Yapı Mal. San. Ve Tic. A.Ş.	-	3.388	-	-
	<u>72.698</u>	<u>26.747</u>	<u>2.095.327</u>	<u>71.600</u>

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 120 gündür. Alacaklar teminatsızdır ve gecikme faiz oranı, ilgili dönemdeki banka mevduat oranı baz alınarak uygulanmaktadır.

İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar için ilgili dönemdeki banka mevduat oranında faiz işletilmektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 120 gündür. Borçlar için faiz oranı, ilgili dönemdeki banka mevduat oranı baz alınarak uygulanmaktadır.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2016

İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok veya hizmet alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Temettü gelirleri	Diğer gelirler
<u>Ortaklar</u>						
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.	7.620.011	-	5.719	88.749	278.597	219.375
<u>Ana ortaklık tarafından yönetilen diğer şirketler</u>						
Batıbeton Sanayi A.Ş. (*)	27.738.005	31.211.477	5.410	96.735	-	8.997
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş.	6.013.363	-	26.224	-	-	-
Ash Plus Yapı Mal. San. Ve Tic. A.Ş.	51.872	-	-	-	4.867	-
Batıbeton Beton Sanayi A.Ş.	-	-	-	57.952	868	-
	<u>41.423.251</u>	<u>31.211.477</u>	<u>37.353</u>	<u>243.436</u>	<u>284.332</u>	<u>228.372</u>

(\*) Şirket'in 3'üncü Klinker Hattı yatırımında kullanmak üzere Batıbeton Sanayi A.Ş.'den 27.532.806 TL tutarında hazır beton alımı yapmıştır.

1 Ocak - 31 Aralık 2015

İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok veya hizmet alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Temettü gelirleri	Sabit kıymet satışları
<u>Ortaklar</u>						
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.	3.270.925	17.597.552	2.272	-	294.985	5.000
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>						
Batıçim Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş.	141.840	-	15.621	-	-	-
Ash Plus Yapı Mal. San. Ve Tic. A.Ş.	10.377	-	-	-	5.801	-
Batıbeton	-	-	-	-	594	-
	<u>3.423.142</u>	<u>17.597.552</u>	<u>17.893</u>	<u>-</u>	<u>301.380</u>	<u>5.000</u>

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket'in üst düzey yöneticileri, İcra Kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcısından oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Ücret, ikramiye, sosyal yardım faydaları	1.705.008	1.549.496
Kıdem teşvik ikramiyesi, performans primi, diğer yardım ve ödemeler	295.051	352.757
	<u>2.000.059</u>	<u>1.902.253</u>

#### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Raporlama tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	7.814.417	5.603.899
Alacak senetleri	17.094.342	18.186.366
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	1.960.316	72.698
	<u>26.869.075</u>	<u>23.862.963</u>

Ticari alacakların vadesi ortalama 90 gündür (31 Aralık 2015: 90 gün).

Henüz vadesi gelmemiş ve şüpheli hale gelmemiş alacaklara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Alınan teminat mektupları	125.578.835	50.992.528
	<u>125.578.835</u>	<u>50.992.528</u>

Şirket yönetimi, alınan teminatların nominal değeri ile makul değeri arasında önemli bir fark olmadığını düşünmektedir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarı ile vadesi geçmiş ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır). Şirket'in 31 Aralık 2016 itibarıyla şüpheli ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).



## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

##### b) Ticari Borçlar

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar	44.234.787	26.218.750
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	11.121.544	2.095.327
	<u>55.356.331</u>	<u>28.314.077</u>

Ticari borçların vadesi ortalama 70 gündür (31 Aralık 2015: 74 gün).

Şirket'in ticari borçlarına ilişkin verdiği teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Verilen teminat mektupları	8.626.959	8.577.008
	<u>8.626.959</u>	<u>8.577.008</u>

Şirket yönetimi, verilen teminatların nominal değeri ile makul değeri arasında önemli bir fark olmadığını düşünmektedir.

#### 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 6)	15.040	26.747
Diğer çeşitli alacaklar	139.706	73.499
	<u>154.746</u>	<u>100.246</u>
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
Verilen depozito ve teminatlar	322.053	452.840
	<u>322.053</u>	<u>452.840</u>

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

##### b) Diğer Borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Alınan avanslar	29.936	93.921
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 6)	1.083.000	71.600
Ödenecek vergi ve fonlar	1.082.850	974.709
	<u>2.195.786</u>	<u>1.140.230</u>

#### 9. STOKLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	2.062.041	1.694.627
Yarı mamüller	7.212.835	7.371.070
Mamüller	193.863	69.626
Yardımcı malzeme ve yedek parça	13.463.293	10.622.721
	<u>22.932.032</u>	<u>19.758.044</u>

2016 yılı içerisinde 37.884.223 TL (31 Aralık 2015: 38.467.893 TL) tutarındaki stokların maliyeti, satılan malın maliyeti hesabı içerisinde giderleştirilmiştir.

Yardımcı malzemeler ve yedek parçalar, henüz kullanılmamış ateş tuğlaları ve üretimde kullanılabilir yardımcı malzemeler ve yedek parçalardan oluşmaktadır. Ateş tuğlaları, kullanıma başlandığında, demirbaş olarak sınıflanır ve ekonomik ömürleri boyunca amortismanına tabi tutulur.

#### 10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	217.147	53.744
Gelecek aylara ait giderler	787.401	748.806
İş avansları	6.658	-
	<u>1.011.206</u>	<u>802.550</u>
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar (*)	56.446.574	14.251.306
	<u>56.446.574</u>	<u>14.251.306</u>

(\*) Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 56.084.314 TL tutarında 1.650.000 ton / yıl üretim kapasiteli klinker üretim hattı yatırımı ile ilgili teminat mektubu karşılığı vermiş olduğu avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 14.251.306 TL).

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Maden varlıkları	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b><u>Malivet Değeri</u></b>									
1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	14.499.038	29.230.505	56.025.788	135.136.379	551.955	9.652.716	862.029	59.627.942	305.586.352
Alımlar	9.060.626	43.710	1.080	1.599.791	71.499	1.500.412	-	229.777.248	242.054.366
Çıkışlar	-	-	-	(58.994)	(61.050)	(21.708)	-	-	(141.752)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	6.508.108	48.605.896	-	149.383	-	(55.263.387)	-
31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>23.559.664</u>	<u>29.274.215</u>	<u>62.534.976</u>	<u>185.283.072</u>	<u>562.404</u>	<u>11.280.803</u>	<u>862.029</u>	<u>234.141.803</u>	<u>547.498.966</u>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>									
1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	-	(14.271.252)	(22.291.725)	(81.308.034)	(543.468)	(7.654.585)	(558.278)	-	(126.627.342)
Dönem gideri	-	(954.881)	(1.029.517)	(5.939.770)	(7.362)	(1.454.351)	(127.044)	-	(9.512.925)
Çıkışlar	-	-	-	38.978	61.050	20.303	-	-	120.331
31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(15.226.133)</u>	<u>(23.321.242)</u>	<u>(87.208.826)</u>	<u>(489.780)</u>	<u>(9.088.633)</u>	<u>(685.322)</u>	<u>-</u>	<u>(136.019.936)</u>
31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla net defter değeri	<u>23.559.664</u>	<u>14.048.082</u>	<u>39.213.734</u>	<u>98.074.246</u>	<u>72.624</u>	<u>2.192.170</u>	<u>176.707</u>	<u>234.141.803</u>	<u>411.479.030</u>

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Maden varlıkları	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>									
1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	9.143.791	29.217.091	56.025.788	143.447.568	551.955	9.231.665	862.029	23.101.973	271.581.860
Alımlar	5.355.247	13.414	-	54.658	-	429.379	-	36.543.602	42.396.300
Çıkışlar	-	-	-	(8.365.847)	-	(8.328)	-	-	(8.374.175)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	-	-	-	-	(17.633)	(17.633)
31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>14.499.038</u>	<u>29.230.505</u>	<u>56.025.788</u>	<u>135.136.379</u>	<u>551.955</u>	<u>9.652.716</u>	<u>862.029</u>	<u>59.627.942</u>	<u>305.586.352</u>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>									
1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	-	(13.382.056)	(21.270.904)	(84.598.744)	(536.440)	(6.405.516)	(439.106)	-	(126.632.766)
Dönem gideri	-	(889.196)	(1.020.821)	(4.991.854)	(7.028)	(1.251.845)	(119.172)	-	(8.279.916)
Çıkışlar	-	-	-	8.282.564	-	2.776	-	-	8.285.340
31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(14.271.252)</u>	<u>(22.291.725)</u>	<u>(81.308.034)</u>	<u>(543.468)</u>	<u>(7.654.585)</u>	<u>(558.278)</u>	<u>-</u>	<u>(126.627.342)</u>
31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla net defter değeri	<u>14.499.038</u>	<u>14.959.253</u>	<u>33.734.063</u>	<u>53.828.345</u>	<u>8.487</u>	<u>1.998.131</u>	<u>303.751</u>	<u>59.627.942</u>	<u>178.959.010</u>

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Yer altı ve yerüstü düzenleri	8-40 yıl
Binalar	43-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	10-25 yıl
Taşıtlar	4-10 yıl
Demirbaşlar	2-10 yıl
Maden varlıkları	10-30 yıl

Amortisman giderlerinin 9.394.964 TL'si (2015: 8.175.734 TL) satılan malın maliyetine, 44.711 TL'si (2015: 43.111 TL) pazarlama giderlerine, 73.250 TL'si (2015: 61.071 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar arasında yer alan maden varlıkları, madenlerin kapanması ve rehabilitasyonu ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. İlgili maden varlığının amortismanı satılan malın maliyetine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların maliyetine dahil edilmiş olan borçlanma maliyeti 20.556.188 TL'dir (2015: 4.735.805 TL).

Maddi duran varlıkların içerisinde finansal kiralama yoluyla elde edilen varlıklar bulunmamaktadır (2015: Bulunmamaktadır).

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek yoktur.

#### 12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<u>Haklar</u>	<u>Özel tükenmeye tabii varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	1.701.052	595.266	2.296.318
Alımlar	2.119	-	2.119
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>1.703.171</u>	<u>595.266</u>	<u>2.298.437</u>
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.065.576)	(595.266)	(1.660.842)
Dönem gideri	(91.234)	-	(91.234)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(1.156.810)</u>	<u>(595.266)</u>	<u>(1.752.076)</u>
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	<u>546.361</u>	<u>-</u>	<u>546.361</u>

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Özel tükenmeye tabii varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>			
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	1.082.987	595.266	1.678.253
Alımlar	600.432	-	600.432
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	17.633	-	17.633
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>1.701.052</u>	<u>595.266</u>	<u>2.296.318</u>
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(948.856)	(595.266)	(1.544.122)
Dönem gideri	(116.720)	-	(116.720)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(1.065.576)</u>	<u>(595.266)</u>	<u>(1.660.842)</u>
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	<u>635.476</u>	<u>-</u>	<u>635.476</u>

İtfa payı giderlerinin 91.234 TL'si (2015: 116.720 TL) satılan malın maliyetine dahil edilmiştir. 2016 yılı içerisinde yarı mamül ve mamül maliyetine dahil edilen itfa payı gideri bulunmamaktadır (2015: Bulunmamaktadır).

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömür</u>
Haklar	5-10 yıl
Özel tükenmeye tabii varlıklar	5 yıl

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

##### a) Karşılıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Dava karşılığı (i)	1.342.120	1.342.120
Rekabet Kurumu cezası karşılığı (ii)	-	3.399.946
	<u>1.342.120</u>	<u>4.742.066</u>

i. Rekabet Kurumu'nun Şirket'e bildirdiği 1.342.120 TL'lik idari para cezası ile ilgili gerekçeli kurul kararı 13 Mayıs 2005 tarihinde tebliğ edildiğinden söz konusu tutarlara karşılık ayrılmıştır. Şirket'in açmış olduğu dava ile birlikte yapılan yürütmenin durdurulması istemi Danıştay 13'ncü Dairesi'nin 2005/7506 sayılı kararı ile kabul olunmuş ve kararın Şirket için yürütülmesinin dava sonuçlanıncaya kadar durdurulmasına karar verilmiştir. Fakat Şirket 1.342.120 TL tutarındaki idari para cezasını, Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Veraset ve Harçlar Vergi Dairesi Müdürlüğü banka hesabına kaydi itirazla 26 Ekim 2007 tarihinde ödemiştir. Ankara 10. İdare Mahkemesinin 30 Ocak 2009 tarih ve 2007990 E.2009/126 Kararı ile idari para cezası ödeme emri iptal edildiğinden bu karar doğrultusunda Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Veraset ve Harçlar Vergi Dairesi Müdürlüğü tahakkuk eden idari para cezasını terkin ederek 20 Nisan 2009 tarihinde 1.342.120 TL olarak Şirket'e iade etmiştir. Bu davayla ilgili olarak Şirket'e karşı Rekabet Kurumu tarafından açılan temyiz davası rapor tarihi itibarıyla sonuçlanmıştır. Dava karar düzeltme talebinin reddiyle birlikte kesin olarak aleyhe sonuçlanmıştır. Şirket yönetiminin görüşüne göre, alınan hukuki mütalaa neticesinde, söz konusu dava ile ilgili olarak, daha önce ayrılmış olan 1.342.120 TL tutarında karşılık, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla devam etmektedir. Ancak Rekabet Kurumu ilgili para cezasının ödenmesine ilişkin yazısı şirketin bağlı bulunduğu vergi dairesine iletmış olup, şirket 13 Şubat 2017 tarihinde Rekabet Kurumu cezasını ödemiştir.

ii. Rekabet Kurumu'un Şirket'e bildirdiği 4.533.261 TL'lik idari para cezası ile ilgili gerekçeli kurul kararı 15 Ocak 2016 tarihinde tebliğ edildiğinden söz konusu tutara 2015 yılında 3.399.946 TL karşılık ayrılmıştır. 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 17/6 maddesi gereği ise "Kabahat dolayısıyla idari para cezası veren kamu görevlisi, ilgilinin rıza göstermesi halinde bunun tahsilatını derhal kendisi gerçekleştirir. İdari para cezasını kanun yoluna başvurmadan önce ödeyen kişiden bunun dörtte üçü tahsil edilir. Peşin ödeme, kişinin bu karara karşı kanun yoluna başvurma hakkını etkilemez." hükmünü içermesi sebebiyle Rekabet Kurumu'nun Şirket'e kestiği cezanın 3/4'ü peşin ödenmek suretiyle cezanın bakiye 1/4'ünden muaf olacaktır. Şirket, 27 Haziran 2016 tarihinde idari para cezasının 3/4'ünü peşin olarak ödemiştir.

Karşılık tutarları, kar veya zarar tablosu içerisinde, genel yönetim gideri olarak muhasebeleştirilir. Şirket Yönetimi'nin görüşüne göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 31 Aralık 2016 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açması beklenmemektedir.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

##### a) Karşılıklar (devamı)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli karşılıklar		
Maden sahası rehabilitasyon karşılığı (iii)	2.592.716	2.388.950
	<u>2.592.716</u>	<u>2.388.950</u>

iii. Söz konusu tutar, taşa ve toprağa dayalı madencilik faaliyetleri ile bozulan arazilerin doğaya yeniden kazandırılması kapsamında maden sahası rehabilitasyonuna ait karşılık gideridir. İlgili dönem gideri, doğaya kazandırma maliyeti olarak satışların maliyeti içinde yer almaktadır.

Borç karşılıklarının 31 Aralık 2016 ve 2015 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı	Rekabet Kurumu cezası karşılığı	Maden sahası rehabilitasyon karşılığı	Toplam
1 Ocak 2016 itibarıyla	1.342.120	3.999.946	2.388.950	7.731.016
Cari dönem karşılığı	-	-	203.766	203.766
Ödemeler	-	(3.999.946)	-	(3.999.946)
31 Aralık 2016 itibarıyla	<u>1.342.120</u>	<u>-</u>	<u>2.592.716</u>	<u>3.934.836</u>

  

	Dava karşılığı	Rekabet Kurumu cezası karşılığı	Maden sahası rehabilitasyon karşılığı	Toplam
1 Ocak 2015 itibarıyla	1.350.120	-	2.201.580	3.551.700
Cari dönem karşılığı	-	3.399.946	187.370	3.587.316
Ödemeler	(8.000)	-	-	(8.000)
31 Aralık 2015 itibarıyla	<u>1.342.120</u>	<u>3.399.946</u>	<u>2.388.950</u>	<u>7.131.016</u>

##### b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

*Şirket aleyhine açılmış davalar:*

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, aleyhine açılmış dava toplamları 35.500 TL'dir (2015: 244.779 TL). Şirket yönetiminin kanaatine göre, alınan hukuki görüş neticesinde risk görülen dava bulunmamakta olup, aleyhe açılan davalar için karşılık ayrılmamıştır.



## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 14. TAAHHÜTLER

##### Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminatlarına ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016	TL Karşılığı	Yabancı para birimi tutarı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminatların Toplam Tutarı		
	TL	
	8.626.959	-
<b>Toplam</b>	<b>8.626.959</b>	<b>-</b>
31 Aralık 2015	TL Karşılığı	Yabancı para birimi tutarı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminatların Toplam Tutarı		
	TL	
	8.577.008	-
<b>Toplam</b>	<b>8.577.008</b>	<b>-</b>

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla %0).

Batıçim Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'nin devam eden proje yatırımlarını finanse etmesi amacıyla kullandığı 15.450.000 USD değerindeki kredinin 1 Aralık 2014 tarihinde akdedilen Hisse Rehin Sözleşmesi uyarınca, Şirket Batıçim Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'de sahip olduğu, beheri 1.000 TL nominal değerde ve Şirket sermayesinin yaklaşık %36,025'ini temsil eden toplam 36.025 adet hissesi üzerinde Akbank T.A.Ş. lehine rehin kurmuştur. Dolayısıyla, toplamda Şirket'in Batıçim Enerji'deki paylarının yaklaşık %36,025'i üzerinde Akbank T.A.Ş. lehine rehin hakkı tesis edilmiştir.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Personele ödenecek ücretler	523.536	672.344
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	772.060	395.022
	<u>1.295.596</u>	<u>1.067.366</u>
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Performans ve kıdem teşvik primi karşılığı	1.126.811	588.800
Kullanılmayan izin karşılığı	599.385	472.732
	<u>1.726.196</u>	<u>1.061.532</u>

Toplam performans ve kıdem teşvik primi karşılığı giderinin 531.067 TL'si (2015: 246.684 TL), 448 TL'si (2015: 33.408 TL) ve 6.496 TL'si (2015: 308.708 TL) sırasıyla, satışların maliyetine, pazarlama giderlerine ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Toplam kullanılmayan izin karşılığı giderinin 51.928 TL'si (2015: 50.677 TL), 3.800 TL'si (2015: 3.087 TL) ve 70.925 TL'si (2015: 43.889 TL) sırasıyla, satışların maliyetine, pazarlama giderlerine ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

#### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

##### Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.297,21 TL (31 Aralık 2015: 3.828,37 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %7 enflasyon ve %11,5 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,21 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2015: %3,74). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %1,58 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.426,16 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2016: 4.092,53 TL).

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

###### Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 586.778 TL daha az, %1 düşük alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 685.236 TL daha fazla olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 80.460 TL daha fazla, %1 daha yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 72.118 TL daha az olacaktır.

###### Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

	2016	2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	6.013.123	4.929.154
Hizmet maliyeti	1.218.379	1.215.353
Faiz maliyeti	224.876	140.166
Ödenen kıdem tazminatları	(867.453)	(804.806)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(257.935)	533.256
31 Aralık itibarıyla karşılık	6.330.990	6.013.123

Toplam giderin 1.265.593 TL'si (2015: 1.259.960 TL) ve 25.861 TL'si (2015: 28.247 TL) ve 151.801 TL'si (2015: 67.312 TL) sırasıyla, satışların maliyetine, pazarlama giderlerine ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

#### 16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Maden vergisi tahakkukları	601.146	492.891
Diğer	27.523	107.137
	628.669	600.028

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<u>Diğer Duran Varlıklar</u>		
Devreden KDV	17.184.212	-
	17.184.212	-

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

##### a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2016	%	31 Aralık 2015
Batıçım	74,62	58.766.018	74,62	58.766.018
Diğer	25,38	19.983.982	25,38	19.983.982
Nominal sermaye	100,00	78.750.000	100,00	78.750.000
Enflasyon düzeltmesi		59.824.631		59.824.631
Düzeltilmiş sermaye		138.574.631		138.574.631

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabidir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 150.000.000 TL olup, bu sermaye her biri 1 kuruş itibari değerinde 150.000.000 hisseye bölünmüştür.

Şirket, hisse senetlerinin 14.956,13 TL tutarı nama yazılıdır. 1 adet Şirket hisse senedi 0,01 TL nominal değerdedir. Sermaye miktarı her biri 1 (bir) kuruş itibari değerinde 7.875.000.000 hisse olup 78.750.000 TL değerindedir.

Şirket'in sermayesi A grubu ve B grubu paylardan oluşmaktadır.

A Grubu (İmtiyazlı Hisse Sahibi) Hissedarlar tablosu aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2016	%	31 Aralık 2015
Batıçım	99,33	74.281	99,33	74.281
Diğer	0,67	500	0,67	500
	100,00	74.781	100,00	74.781

A grubu pay sahipleri, Şirket ana sözleşmesine uygun olarak aşağıdaki imtiyaz haklarına sahiptir:

Yönetim Kurulu Üyeleri'nin tamamı, A grubu hisse sahiplerinin çoğunluğunun belirleyeceği adaylar arasından seçilir.

B Grubu (Adi Hisse Sahibi) Hissedarlar Tablosu aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2016	%	31 Aralık 2015
Batıçım	74,60	58.691.737	74,60	58.691.737
Diğer	25,40	19.983.482	25,40	19.983.482
	100,00	78.675.219	100,00	78.675.219

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

##### b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Yasal Yedekler	15.050.482	13.681.039
	<u>15.050.482</u>	<u>13.681.039</u>

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

##### c) Geri Alınmış Paylar

Şirket 2016 yılı içerisinde nominal bedeli 28.379 TL olan hissesini Borsa İstanbul'dan 65.954 TL karşılığında geri almıştır. Söz konusu tutar özkaynaklar altında geri alınmış paylar olarak gösterilmiştir.

##### d) Kar Dağıtımı

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

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar 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.

Şirket'in 2016 yılı içerisinde kar dağıtımını bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: 7.875.000 TL ortaklara, 1.538.151 TL yönetim kurulu üyelerine).

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

##### a) Satışlar

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Yurtiçi satışlar	110.837.002	111.622.171
Yurtdışı satışlar	9.689.330	15.379.078
Diğer gelirler	42.373	30.011
Satış iskontoları	(478.694)	(369.021)
Diğer indirimler	(552.865)	(283.186)
	<u>119.537.146</u>	<u>126.379.053</u>

##### b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme giderleri	(37.850.225)	(40.456.412)
Genel üretim giderleri	(31.307.143)	(25.174.277)
Personel giderleri	(14.556.023)	(11.267.601)
Amortisman giderleri (Not 11)	(9.394.964)	(8.175.734)
Kıdem tazminatı karşılığı gideri (Not 15)	(1.265.593)	(1.259.960)
Doğaya kazandırma maliyeti karşılığı gideri (Not 13)	(203.766)	(187.370)
İtfa ve tükenme payları (Not 12)	(91.234)	(116.720)
Kullanılmamış izin yükümlülüğü gideri (Not 15)	(51.928)	(50.677)
Yarı mamül ve mamul stoklardaki değişim (Not 9)	(33.998)	1.988.519
Performans ve kıdem teşvik primi karşılığı gideri (Not 15)	(531.067)	(246.684)
Diğer satışların maliyeti	-	(1.009.728)
	<u>(95.285.941)</u>	<u>(85.956.644)</u>

#### 19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Genel yönetim giderleri	(11.148.220)	(8.635.342)
Pazarlama giderleri	(5.580.742)	(6.130.095)
	<u>(16.728.962)</u>	<u>(14.765.437)</u>

**BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

**19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ (devamı)****a) Genel Yönetim Giderleri Detayı**

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Personel giderleri	(4.788.994)	(3.091.839)
Emlak ve damga vergisi giderleri	(2.457.621)	(1.560.805)
Danışmanlık giderleri	(1.565.178)	(1.844.659)
Güvenlik giderleri	(808.745)	(453.033)
Hizmet giderleri	(417.902)	(136.249)
Akaryakıt giderleri	(112.835)	(79.440)
Kıdem tazminatı karşılığı (Not 15)	(151.801)	(67.312)
Amortisman giderleri (Not 11)	(73.250)	(61.071)
Kullanılmamış izin yükümlüğü giderleri (Not 15)	(70.925)	(43.889)
Taahhüt kirası giderleri	(36.650)	(33.360)
Bağış ve yardım giderleri	(11.763)	(82.387)
Performans ve kıdem teşvik primi karşılığı gideri (Not 15)	(6.496)	(308.708)
Diğer giderler	(646.060)	(872.590)
	<u>(11.148.220)</u>	<u>(8.635.342)</u>

**b) Pazarlama Giderleri Detayı**

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
İhracat giderleri	(2.606.685)	(3.901.910)
Reklam giderleri	(1.226.117)	(239.486)
Nakliye ve yükleme giderleri	(1.169.803)	(1.350.982)
Personel giderleri	(417.684)	(389.409)
Amortisman giderleri (Not 11)	(44.711)	(43.111)
Kıdem tazminatı karşılığı (Not 15)	(25.861)	(28.247)
Kullanılmamış izin yükümlüğü giderleri (Not 15)	(3.800)	(3.087)
Performans ve kıdem teşvik primi karşılığı gideri (Not 15)	(448)	(33.408)
Diğer giderler	(85.633)	(140.455)
	<u>(5.580.742)</u>	<u>(6.130.095)</u>

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme giderleri	(37.850.225)	(40.456.412)
Genel üretim giderleri	(31.307.143)	(25.657.023)
Personel giderleri	(19.762.701)	(14.748.849)
Amortisman giderleri	(9.512.925)	(7.797.170)
İhracat giderleri	(2.606.685)	(3.901.910)
Emlak ve damga vergisi giderleri	(2.457.621)	(1.560.805)
Danışmanlık giderleri	(1.565.178)	(1.844.659)
Reklam giderleri	(1.226.117)	(239.486)
Nakliye ve yükleme giderleri	(1.169.803)	(1.350.982)
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	(1.443.255)	(1.355.519)
Güvenlik giderleri	(808.745)	(453.033)
Doğaya kazandırma maliyeti karşılığı gideri	(203.766)	(187.370)
Kullanılmamış izin yükümlülüğü gideri	(126.653)	(97.653)
Akaryakıt giderleri	(112.835)	(79.440)
İtfa ve tükenme payları	(91.234)	(116.720)
Taşıt kirası giderleri	(36.650)	(33.360)
Yarı mamül ve mamul stoklardaki değişim	(33.998)	1.988.519
Bağış ve yardım giderleri	(11.763)	(82.387)
Performans ve kıdem teşvik primi karşılığı gideri	(538.011)	(588.800)
Diğer satışların maliyeti	-	(1.009.728)
Diğer giderler	(1.149.595)	(1.149.294)
	<u>(112.014.903)</u>	<u>(100.722.081)</u>

#### 21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	21.767.549	22.511.114
Reeskont faiz gelirleri	2.787.235	1.944.741
Hurda malzeme satış gelirleri	456.973	377.108
Sigorta hasar gelirleri	690	180.559
Diğer	1.365.627	970.518
	<u>26.378.074</u>	<u>25.984.040</u>



## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(7.228.182)	(11.496.488)
Reeskont faiz giderleri	(1.775.817)	(864.296)
Rekabet Kurumu cezası karşılığı (Not 13)	-	(3.399.946)
Diğer	(507.209)	(504.726)
	<u>(9.511.208)</u>	<u>(16.265.456)</u>

#### 23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Faiz gelirleri	1.696.817	1.730.620
Sabit kıymet satış gelirleri	46.890	519.000
Temettü geliri	284.330	301.380
	<u>2.028.037</u>	<u>2.551.000</u>
b) Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan giderler	(3.720.993)	-
	<u>(3.720.993)</u>	<u>-</u>

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 24. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Banka kredileri faiz giderleri	(10.559.303)	(2.992.434)
Eksi: duran varlıkların maliyetine dahil edilen tutar	5.467.969	957.972
	<u>(5.091.334)</u>	<u>(2.034.462)</u>
Net kur farkı gideri	(46.398.879)	(12.746.036)
Eksi: duran varlıkların maliyetine dahil edilen tutar	15.088.219	3.777.833
Banka komisyon giderleri	(410.846)	(323.753)
Kıdem tazminatı faiz gideri (Not 15)	(224.876)	(140.166)
	<u>(37.037.716)</u>	<u>(11.466.584)</u>

#### 25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<u>Cari dönem vergi yükümlülüğü / (varlığı)</u>	<u>530.309</u>	<u>6.772.054</u>
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(2.419.091)	(6.608.885)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	<u>(1.888.782)</u>	<u>163.169</u>
<u>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri</u>		
	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
<u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri	(530.309)	(6.772.054)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	3.343.473	757.554
Toplam vergi gideri	<u>2.813.164</u>	<u>(6.014.500)</u>

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

##### Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2015: %20).

##### Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2015: %20).

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>		
Maddi varlıkların amortisman /		
diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(4.161.550)	(6.410.235)
Kıdem tazminatı, izin, performans ve kıdem teşvik primi karşılıkları	1.611.437	1.414.931
Finansal varlıkların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	535.615	629.026
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	81.071	14.713
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	(101.164)	(96.549)
Doğaya kazandırma karşılığı	518.543	477.790
Türev araçların değerlemesi	744.198	-
	<u>(771.850)</u>	<u>(3.970.324)</u>

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal varlıkların değer artışından kaynaklanan ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı %5’tir (31 Aralık 2015: %5). Bu ertelenmiş vergi varlığının hesaplamasında kullanılan vergi oranındaki değişimin nedeni ise iki yıldan fazla elde tutulan menkul kıymetlerin satışından elde edilebilecek karın vergiden %75 istisna edilebilmesidir.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

##### Ertelenmiş Vergi (devamı)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:</u>		
Açılış bakiyesi	(3.970.324)	(5.039.380)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	3.343.473	757.554
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(144.999)	311.502
Kapanış bakiyesi	<u>(771.850)</u>	<u>(3.970.324)</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	(20.078.167)	25.455.781
Gelir vergisi oranı %20 (2015: %20)	4.015.633	(5.091.156)
Vergi etkisi:		
- vergiye konu olmayan rekabet kurulu cezası	-	(679.989)
- vergiye tabi olmayan gelirler	86.661	147.324
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(112.014)	(87.175)
- özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarındaki payların vergi etkisi	(1.147.321)	(200.838)
- diğer	(29.795)	(102.666)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>2.813.164</u>	<u>(6.014.500)</u>

#### 26. PAY BAŞINA (KAYIP) / KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
<b>Pay başına kazanç</b>		
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.875.000.000	7.875.000.000
Dönem Net (Zararı) / Karı (TL)	(17.265.003)	19.441.281
Pay başına (kayıp) / kazanç (1 TL nominal değerinde A ve B grubu hisse senetleri için)	(0,2192)	0,2469

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 27. TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri	-	(3.720.993)	-	-
Kısa vadeli	-	(3.720.993)	-	-

Döviz türev işlemleri:

Şirket, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanır. Şirket, döviz kurundaki dalgalanmaların yönetimine bağlı olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmelerinin ve opsiyonların tarafıdır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Şirket'in faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nominal tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Vadeli döviz sözleşmeleri	51.938.600	-
	<u>51.938.600</u>	<u>-</u>

Söz konusu sözleşmeler 2017 yılına ilişkin döviz riskleri ile ilgili olup, gerektiğinde yenilenmektedir.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in döviz türevlerinin gerçeğe uygun değeri yaklaşık 3.720.993 TL olarak tahmin edilmektedir (2015: Bulunmamaktadır). Bu tutarın değerlemesinde, raporlama tarihinde, benzer araçlar için kote edilmiş piyasa fiyatları baz alınmaktadır. 3.720.993 TL değerindeki finansal riskten korunma amaçlı olmayan döviz türev işlemlerinin gerçeğe uygun değerindeki değişim, dönem içinde kar veya zarar tablosuna kaydedilmiştir (2015: Bulunmamaktadır).

#### 28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### a) Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı 5'inci notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in yönetim kurulu sermaye yapısını yılda iki kez olmak üzere inceler. Bu incelemeler sırasında kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, kurulun yaptığı önerilerle dayanarak, sermaye yapısını dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket, endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin 5'inci notta gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, finansal durum tablosundaki "Özkaynaklar" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### a) Sermaye Risk Yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Toplam finansal borçlar	362.363.019	147.055.272
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(50.098.618)	(118.854.264)
Net borç	312.264.401	28.201.008
Toplam özkaynak	217.160.512	232.510.293
Toplam sermaye	529.424.913	260.711.301
Net borç / Toplam sermaye oranı	%58,98	%10,82

##### b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

##### b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2016	Alacaklar				Finansal yatırımlar	Banka Mevduatları
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.960.316	24.908.759	15.040	139.706	21.665.034	50.090.125
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	20.618.668	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	1.960.316	24.908.759	15.040	139.706	21.665.034	50.090.125
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(\*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(\*\*) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### *b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)*

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2015	Alacaklar				Finansal yatırımlar	Banka Mevduatları
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	72.698	23.790.265	26.747	73.499	19.812.454	118.845.088
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	21.471.102	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	72.698	23.790.265	26.747	73.499	19.812.454	118.845.088
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(\*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(\*\*) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacaklar, özellikle inşaat sektöründeki çok sayıdaki müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmakta, gerekli görüldüğü durumlarda alacaklar için teminatlar alınmaktadır.

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmektedir.

##### *b.2) Likidite risk yönetimi*

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödenmesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2016

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>						
Banka kredileri	362.363.019	438.928.930	-	28.154.729	171.506.731	239.267.470
Ticari borçlar	55.356.331	55.422.272	55.422.272	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	1.083.000	1.083.000	1.083.000	-	-	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>418.802.350</b>	<b>495.434.202</b>	<b>56.505.272</b>	<b>28.154.729</b>	<b>171.506.731</b>	<b>239.267.470</b>

31 Aralık 2016

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>
<b>Türev finansal yükümlülükler</b>				
Türev nakit girişleri	-	48.699.150	41.511.150	7.188.000
Türev nakit çıkışları	(3.720.993)	(52.392.159)	(44.779.864)	(7.612.295)



## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2015

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>uyarınca nakit</u>				
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
<b>Türev olmayan</b>						
<b>finansal yükümlülükler</b>						
Banka kredileri	147.055.272	177.698.950	-	10.792.435	77.017.011	89.889.504
Ticari borçlar	28.314.077	28.384.193	28.384.193	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	71.600	71.600	71.600	-	-	-
Toplam yükümlülük	<u>175.440.949</u>	<u>206.154.743</u>	<u>28.455.793</u>	<u>10.792.435</u>	<u>77.017.011</u>	<u>89.889.504</u>

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### *b.3) Piyasa riski yönetimi*

##### *b.3.1) Kur riski yönetimi*

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	31 Aralık 2016	
		ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	49.988.060	1.485.598	12.065.000
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	13.629.201	-	3.673.738
4. DÖNEN VARLIKLAR	63.617.261	1.485.598	15.738.738
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	3.187.092	34.459	826.390
8. DURAN VARLIKLAR	3.187.092	34.459	826.390
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>66.804.353</b>	<b>1.520.057</b>	<b>16.565.128</b>
10. Ticari Borçlar	13.922.637	1.565.243	2.268.048
11. Finansal Yükümlülükler	31.132.826	1.868.503	6.619.367
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	45.055.463	3.433.747	8.887.415
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	331.230.193	3.636.369	85.833.333
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	331.230.193	3.636.369	85.833.333
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>376.285.656</b>	<b>7.070.116</b>	<b>94.720.748</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	51.938.600	-	14.000.000
19a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(51.938.600)	-	(14.000.000)
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu</b>	<b>(309.481.303)</b>	<b>(5.550.059)</b>	<b>(78.155.620)</b>
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(326.297.596)	(5.584.518)	(82.655.748)

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	31 Aralık 2015	
		ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	107.939.837	3.828.515	30.465.775
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	13.105.596	976.000	3.231.300
4. DÖNEN VARLIKLAR	121.045.433	4.804.515	33.697.075
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	20.305	-	6.390
8. DURAN VARLIKLAR	20.305	-	6.390
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>121.065.738</b>	<b>4.804.515</b>	<b>33.703.465</b>
10. Ticari Borçlar	3.703.259	1.175.897	89.445
11. Finansal Yükümlülükler	12.035.625	1.882.299	2.065.286
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	15.738.884	3.058.196	2.154.731
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	135.019.647	5.454.549	37.500.000
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	135.019.647	5.454.549	37.500.000
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>150.758.531</b>	<b>8.512.745</b>	<b>39.654.731</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu</b>	<b>(29.692.793)</b>	<b>(3.708.230)</b>	<b>(5.951.266)</b>
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(42.818.694)	(4.684.230)	(9.188.956)

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

##### Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket 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.

	<b>31 Aralık 2016</b>	
	Kar / (Zarar)	
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.965.304)	1.965.304
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>(1.965.304)</b>	<b>1.965.304</b>
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(30.664.456)	30.664.456
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>(30.664.456)</b>	<b>30.664.456</b>
<b>TOPLAM (3 + 6 )</b>	<b>(32.629.760)</b>	<b>32.629.760</b>

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### *b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)*

##### *b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)*

##### Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2015	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.078.205)	1.078.205
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>(1.078.205)</b>	<b>1.078.205</b>
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(1.891.074)	1.891.074
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>(1.891.074)</b>	<b>1.891.074</b>
<b>TOPLAM (3 + 6 )</b>	<b>(2.969.279)</b>	<b>2.969.279</b>

##### *b.3.2) Faiz oranı risk yönetimi*

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Şirket tarafından yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

##### Faiz oranı duyarlılığı

##### Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<b>Sabit Faizli Araçlar</b>		
Finansal Varlıklar	49.982.474	118.754.525
Finansal Yükümlükler	328.780.073	111.583.415
<b>Değişken Faizli Finansal Araçlar</b>		
Finansal Yükümlükler	33.582.946	35.471.857

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### b.3.2) Faiz oranı risk yönetimi (devamı)

##### Faiz oranı duyarlılığı (devamı)

31 Aralık 2016 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 901.899 TL (31 Aralık 2015: 358.810 TL) daha düşük olacaktı. Söz konusu faiz oranı değişiminin kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynaklara olan etkisi nedeniyle özkaynaklar 901.899 TL (31 Aralık 2015: 358.810 TL) daha düşük olacaktı.

31 Aralık 2016 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 860.498 TL (31 Aralık 2015: 352.978 TL) daha yüksek olacaktı. Söz konusu faiz oranı değişiminin kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynaklara olan etkisi nedeniyle özkaynaklar 860.498 TL (31 Aralık 2015: 352.978 TL) daha yüksek olacaktı.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

##### Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2016	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Makul değer değişimleri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	50.098.618	-	-	50.098.618	31
Ticari alacaklar	24.908.759	-	-	24.908.759	7
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.960.316	-	-	1.960.316	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	15.040	-	-	15.040	6
Diğer alacaklar	139.706	-	-	139.706	8
Diğer finansal varlıklar	-	21.665.034	-	21.665.034	3,4
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	362.363.019	362.363.019	5
Ticari borçlar	-	-	44.234.787	44.234.787	7
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	11.121.544	11.121.544	6
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	1.083.000	1.083.000	6
Diğer borçlar	-	-	29.936	29.936	8

(\*) Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (devamı)

##### Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

31 Aralık 2015	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Makul değer değişimleri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	118.854.264	-	-	118.854.264	31
Ticari alacaklar	23.790.265	-	-	23.790.265	7
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	72.698	-	-	72.698	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26.747	-	-	26.747	6
Diğer alacaklar	73.499	-	-	73.499	8
Diğer finansal varlıklar	-	19.812.454	-	19.812.454	3,4
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	147.055.272	147.055.272	5
Ticari borçlar	-	-	26.218.750	26.218.750	7
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	2.095.327	2.095.327	6
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	71.600	71.600	6
Diğer borçlar	-	-	93.921	93.921	8

(\*) Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.



## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (devamı)

##### Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Finansal varlık ve yükümlülükler				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	21.665.034	21.665.034	-	-
Yabancı para forward sözleşmeleri	(3.720.993)	-	(3.720.993)	-
Toplam	<u>17.944.041</u>	<u>21.665.034</u>	<u>(3.720.993)</u>	<u>-</u>

	31 Aralık 2015	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Finansal varlık ve yükümlülükler				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	19.796.793	19.796.793	-	-
Toplam	<u>19.796.793</u>	<u>19.796.793</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

#### 30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

## BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

#### 31. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kasa	8.493	9.176
Bankadaki nakit	50.090.125	118.845.088
Vadesiz mevduatlar	107.651	90.563
Vadeli mevduat	49.982.474	118.754.525
	<u>50.098.618</u>	<u>118.854.264</u>

Vadeli mevduatların tümü üç aydan kısa vadeli ve banka hesaplarında bloke mevduat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	31 Aralık 2016
ABD Doları	1,25 - 3,80	Ocak 2017	5.222.899
Avro	1,10 - 2,30	Ocak - Şubat 2017	44.759.575
			<u>49.982.474</u>

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	31 Aralık 2015
TL	6,16 - 10,63	Ocak 2016	10.814.688
ABD Doları	1,12 - 2,62	Ocak - Şubat 2016	11.131.788
Avro	2,01	Ocak - Şubat 2016	96.808.049
			<u>118.754.525</u>

Nakit akış tablolarına konu olan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Nakit ve nakit benzerleri	50.098.618	118.854.264
Eksi: faiz tahakkukları	(15.689)	-
	<u>50.082.929</u>	<u>118.854.264</u>