

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

**1 OCAK-30 HAZİRAN 2014 HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Batisöke Söke Çimento Sanayii T.A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2014 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Gülin Günce, SMMM
Sorumlu Denetçi

İzmir, 11 Ağustos 2014

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-53
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-25
NOT 3 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	26
NOT 4 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	26-27
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR.....	28-29
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	29-31
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	32-33
NOT 8 STOKLAR.....	33
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	34-35
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	35-36
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	37-38
NOT 12 TAAHHÜTLER.....	39
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	39-41
NOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	41-43
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	44
NOT 16 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	45-46
NOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	47
NOT 18 YABANCI PARA POZİSYONU.....	48-51
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	52
NOT 20 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	53
NOT 21 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	53

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız incelemeden geçmiş Cari dönem 30 Haziran 2014	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		96.754.692	84.507.400
Nakit ve Nakit Benzerleri	21	43.539.016	47.894.091
Ticari Alacaklar		36.282.585	13.602.771
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,7	2.215.787	3.860.913
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	34.066.798	9.741.858
Diğer Alacaklar		106.909	35.372
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	3.060	3.210
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		103.849	32.162
Stoklar	8	15.267.180	21.963.598
Peşin Ödenmiş Giderler		1.559.002	1.011.568
Duran Varlıklar		207.319.414	195.379.569
Finansal Yatırımlar	3	22.943.304	18.566.957
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	51.746.302	46.144.139
Diğer Alacaklar		397.420	386.205
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		397.420	386.205
Maddi Duran Varlıklar	9	127.575.078	125.424.456
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	180.411	230.878
Peşin Ödenmiş Giderler		4.476.899	4.626.934
TOPLAM VARLIKLAR		304.074.106	279.886.969

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.**30 HAZİRAN 2014 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
	Referansları	incelemeden geçmiş	denetimden geçmiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem
		30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		29.757.635	23.217.169
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	223.657	548.475
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	3.326.349	1.940.273
Ticari Borçlar		13.437.839	14.657.418
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,7	412.895	383.856
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	13.024.944	14.273.562
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	1.010.056	872.457
Diğer Borçlar		6.786.251	1.765.484
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	4.991	4.991
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		6.781.260	1.760.493
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	2.651.941	1.247.463
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.843.622	1.706.415
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	493.502	356.295
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	1.350.120	1.350.120
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		477.920	479.184
Uzun Vadeli Yükümlülükler		58.384.746	59.467.132
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	47.257.458	48.767.727
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.216.714	5.671.034
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	4.257.113	3.817.287
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	11	1.959.601	1.853.747
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	4.910.574	5.028.371
ÖZKAYNAKLAR		215.931.725	197.202.668
Ödenmiş Sermaye	14	78.750.000	78.750.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	59.824.631	59.824.631
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	11.817.010	10.973.912
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			
- Finansal Varlıklardaki Değer Artış			
/ (Düşüklüğü) Fonu		2.437.191	(1.720.339)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kazançları		581.091	637.175
Geçmiş Yıllar Karları	14	41.937.910	39.861.797
Net Dönem Karı		20.583.892	8.875.492
TOPLAM KAYNAKLAR		304.074.106	279.886.969

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T. A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız incelemeden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2014	Bağımsız incelemeden geçmemiş Geçmiş dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2014	Bağımsız incelemeden geçmiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2013	Bağımsız incelemeden geçmemiş Geçmiş dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2013
Hasılat	15	85.390.857	42.744.821	52.611.981	28.598.057
Satışların Maliyeti (-)	15	(53.719.383)	(26.435.963)	(39.484.768)	(20.665.806)
BRÜT KAR		31.671.474	16.308.858	13.127.213	7.932.251
Pazarlama Giderleri (-)		(3.655.997)	(1.990.082)	(2.524.251)	(1.325.701)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(3.329.400)	(1.655.188)	(4.519.572)	(3.091.768)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		7.003.632	2.756.221	3.379.481	1.985.572
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(4.534.593)	(2.554.105)	(1.320.155)	(1.772.390)
ESAS FAALİYET KARI		27.155.116	12.865.704	8.142.716	3.727.964
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.055.990	560.463	823.268	342.816
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Zararlarından Paylar	4	(188.520)	469.901	(766.725)	(766.725)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		28.022.586	13.896.068	8.199.259	3.304.055
Finansman Giderleri (-)		(2.284.750)	(561.065)	(2.165.041)	(164.290)
VERGİ ÖNCESİ KAR		25.737.836	13.335.003	6.034.218	3.139.765
Vergi Gideri		(5.153.944)	(2.592.537)	(1.368.142)	(784.924)
- Dönem Vergi Gideri	16	(5.476.537)	(2.723.233)	(1.845.832)	(1.273.536)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	16	322.593	130.696	477.690	488.612
DÖNEM KARI		20.583.892	10.742.466	4.666.076	2.354.841
Pay başına kazanç	17	0,2614	0,1364	0,0593	0,2990
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		4.157.530	3.752.744	(1.342.797)	(5.546.338)
Finansal Varlıklar Değer Düşüklüğü Fonundaki Değişim		4.376.347	3.950.256	(1.413.471)	(5.838.251)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi		(218.817)	(197.512)	70.674	291.913
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(56.084)	99.972	(194.294)	(194.294)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) / Kazançları		(70.105)	124.965	(242.868)	(242.868)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi		14.021	(24.993)	48.574	48.574
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		24.685.338	14.595.182	3.128.985	(3.385.791)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Finansal Varlıklardaki Değer Artış/ (Düşüklüğü) Fonu	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiye	78.750.000	59.824.631	-	-	10.722.977	39.112.784	5.197.314	193.607.706
Dönem Karı Transferi	-	-	-	-	-	5.197.314	(5.197.314)	-
Yasal Yedeklere Transfer	-	-	-	-	250.935	(250.935)	-	-
Ödenen Temettüleri	-	-	-	-	-	(4.197.366)	-	(4.197.366)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(1.342.797)	(194.294)	-	-	4.666.076	3.128.985
30 Haziran 2013 itibarıyla bakiye	78.750.000	59.824.631	(1.342.797)	(194.294)	10.973.912	39.861.797	4.666.076	192.539.325
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye	78.750.000	59.824.631	(1.720.339)	637.175	10.973.912	39.861.797	8.875.492	197.202.668
Dönem Karı Transferi	-	-	-	-	-	8.875.492	(8.875.492)	-
Yasal Yedeklere Transfer	-	-	-	-	843.098	(843.098)	-	-
Ödenen Temettüleri	-	-	-	-	-	(5.956.281)	-	(5.956.281)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	4.157.530	(56.084)	-	-	20.583.892	24.685.338
30 Haziran 2014 itibarıyla bakiye	78.750.000	59.824.631	2.437.191	581.091	11.817.010	41.937.910	20.583.892	215.931.725

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız incelemeden geçmiş Cari dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2014	Bağımsız incelemeden geçmiş Önceki dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2013
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi Öncesi Dönem Karı		25.737.836	6.034.218
Vergi Öncesi Dönem Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan kazanç		(296.668)	(32.245)
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9,10	4.103.745	3.975.146
- Kıdem tazminatı karşılığı gideri	13	647.041	844.718
- Dava karşılığı gideri, net	11	-	1.292.058
- Kullanılmamış izin yükümlülüğü	13	137.207	148.121
- Doğaya kazandırma maliyeti karşılığı ile ilgili düzeltmeler, net	11	105.854	(1.342.203)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	4	188.520	766.725
- Ticari alacakların reeskont giderleri		620.620	122.077
- Ticari borçların reeskont gelirleri		(468.495)	(191.356)
- Faiz giderleri ve gelirleri ile ilgili düzeltmeler		457.145	1.185.399
		<u>5.494.969</u>	<u>6.768.440</u>
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	7	(23.300.434)	(4.154.241)
- Diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(82.752)	17.563.523
- Stoklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	8	6.696.418	3.926.236
- Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(397.399)	1.953.559
- Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	7	(751.084)	(2.782.323)
- Diğer borçlar ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim		5.158.366	(211.392)
- Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim		(1.264)	(40.382)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen kıdem tazminatı	13	(277.320)	(109.407)
Ödenen gelir vergisi	16	(4.072.059)	(588.804)
		<u>14.205.277</u>	<u>28.359.427</u>
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi duran varlıkları alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(5.748.400)	(874.413)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		296.668	48.824
İştirak'in sermaye artırımına katılımından kaynaklanan nakit çıkışı		(5.790.683)	(30.600.000)
Alınan faizler		-	193.270
		<u>(11.242.415)</u>	<u>(31.232.319)</u>
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		12.374.924	15.283.610
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(12.341.201)	(5.199.972)
Ödenen temettüleri	14	(5.956.281)	(4.197.366)
Ödenen faiz		(1.398.748)	(198.592)
		<u>(7.321.306)</u>	<u>5.687.680</u>
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ (A+B+C)		(4.358.444)	2.814.788
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21	47.894.091	9.507.729
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ FAİZ TAHAKKUKU		3.369	2.603
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	21	43.539.016	12.325.120

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 30 Haziran 2014 itibarıyla Borsa İstanbul’a kayıtlı % 25,38 (2013: % 25,38 oranında) hissesi mevcuttur.

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

Şirket’in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 244’tür (31 Aralık 2013: 248).

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
Tezli Dere Elektrik Üretim A.Ş. (“Tezli Dere”)	-	Üretim	Elektrik satış ve dağıtım
<u>Makul değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</u>			
Ash Plus Yapı Malzemeleri San. ve Tic. A.Ş. (“Ash Plus”)	-	Üretim	Kül üretimi ve satışı
Batıbeton Beton Sanayi A.Ş. (“Batı Beton”)	-	Operasyon	Hazır beton işçiliği
Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş. (“Batıçim”)	Borsa İstanbul	Üretim	Klinker, çimento ve beton üretimi
Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (“Batıçim Enerji Toptan”)	-	Satış ve dağıtım	Elektrik satış ve dağıtım

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Ağustos 2014 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET 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

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) 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.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET 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

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştiraklerinin ve makul değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Batıçim Enerji	Elektrik üretim ve satışı	İzmir, Türkiye	36,03	36,03
Tezli Dere	Elektrik üretim ve satışı	İzmir, Türkiye	36,03	36,03
			Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
Makul değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ash Plus	Kül üretimi ve satışı	Manisa, Türkiye	0,05	0,05
Batı Beton	Hazır beton işçiliği Klinker, çimento, beton	İzmir, Türkiye	0,05	0,05
Batıçim	üretimi ve satışı	İzmir, Türkiye	4,09	4,09
Batıçim Enerji Toptan	Elektrik satış ve dağıtım	İzmir, Türkiye	< 0,01	< 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, TFRS 5 standardı uyarınca satılmak üzere elde tutulan varlık olarak muhasebeleştirilenler dışında, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre bilançoda 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.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET 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 (devamı)

İştiraklerdeki yatırımlar yatırım yapılan şirket iştirak veya iş ortaklığına dönüştüğü andan itibaren özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. İştirak veya iş ortaklığındaki payların satın alınmasıyla, satın alım bedelinin, iştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı belirlenebilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin üzerindeki kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Şerefiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve yatırımın bir parçası olarak değer düşüklüğü açısından incelenir. İştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin satın alım bedelini aşan kısmı yeniden değerlendirildikten sonra doğrudan kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

TMS 39 standardında yer alan kurallar, Şirket'in bir iştirakteki yatırımı ile ilgili bir değer düşüklüğü karşılığının muhasebeleştirilmesinin gerekli olup, olmadığı belirlemek amacıyla uygulanır. Değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda, iştirak yatırımının geri kazanılabilir tutarı (kullanım değeri ile gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülmesi sonucu bulunan tutardan büyük olanı) ile defter değeri karşılaştırılarak yatırımın tüm defter değeri TMS 36'ya göre değer düşüklüğü açısından tek bir varlık gibi test edilir. İştirakteki yatırımın geri kazanılabilir tutarının sonradan artması durumunda, söz konusu değer düşüklüğü zararı TMS 36 uyarınca iptal edilir.

Yapılan yatırım iştirak ya da iş ortaklığı olma özelliğini kaybettiğinde ya da satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırıldığında, Şirket özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirmeyi sona erdirir. Eğer Şirket iştirakteki payının tamamını elden çıkarmayıp kalan payı finansal varlık olarak sınıflandırırsa, kalan payını o günkü gerçeğe uygun değeri ile gösterir ve kalan payın gerçeğe uygun değeri, TMS 39 uyarınca başlangıçta muhasebeleştirilen gerçeğe uygun değer olarak kabul edilir. İştirak veya iş ortaklığının özkaynak yönteminin sona erdiği günkü kayıtlı değeri ile kalan payın gerçeğe uygun değeri ve iştirak veya iş ortaklığındaki satılan paylardan elde edilen kazanç arasındaki fark iştirak veya iş ortaklığının elden çıkarılmasından kaynaklanan kar/zarar olarak muhasebeleştirilir. Şirket, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırıma ilişkin daha önce diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirdiği tüm tutarları yatırım yapılan işletmenin varlık ya da borçlarını doğrudan elden çıkarması ile aynı esaslara uygun olarak muhasebeleştirir. Bu kapsamda iştirake veya iş ortaklığına ilişkin diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen tüm tutarlar, Şirket'in iştiraki veya iş ortaklığı üzerindeki önemli etkiyi kaybetmesi durumunda özkaynak yönteminin sona ermesiyle özkaynaklardan kar/zarara aktarılır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET 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.

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) 2014 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Şirketleri¹</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i>
TMS 36 (Değişiklikler)	<i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları¹</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı¹</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler¹</i>

¹ 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler) Yatırım Şirketleri

Bu değişiklik ile TFRS 10’a eklenen hükümler çerçevesinde yatırım işletmesi tanımını karşılayan işletmelerin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkını kâr veya zarara yansıtarak ölçmesi zorunlu olup, konsolide finansal tablo sunmalarına ilişkin istisna getirilmiştir.

TMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

TMS 32’deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir. Bu değişiklikler özellikle ‘cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip’ ve ‘eş zamanlı tahakkuk ve ödeme’ ifadelerine açıklık getirir.

TMS 36 (Değişiklikler) Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları

TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü” Standardının bir sonucu olarak değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir tutarının ölçümüne ilişkin açıklamalarda bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik finansal olmayan varlıklarla sınırlı tutulmuş olup, TMS 36’nın 130 ve 134 üncü paragrafları değiştirilmiştir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET 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) 2014 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 39 (Değişiklikler) Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı

TMS 39'da yapılan bu değişikliklerle, hangi durumlarda finansal riskten korunma aracının vadesinin dolmasının veya sonlandırılmasının söz konusu olmayacağına, dolayısıyla finansal riskten korunma muhasebesinin uygulanmasına son verilmeyeceğine açıklık getirilmiştir.

TFRS Yorum 21 Harçlar ve Vergiler

TFRS Yorum 21, vergi benzeri yükümlülüklerin ödenmesini ortaya çıkaran mevzuatta tanımlanan bir faaliyet gerçekleştiğinde, işletmelerin vergi ve vergi benzerinin ödenmesine ilişkin olarak bir borç muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

- 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 Finansal Araçlar

Kasım 2009'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010'da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

Kasım 2013'te TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2017 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir. Bu değişiklik KGG tarafından henüz yayınlanmamıştır.

Şirket, standartların finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir. Şirket, yurtiçi ve yurtdışı çimento ve klinker satışlarının kaydedilmesini aşağıdaki prensipler dahilinde gerçekleştirmektedir.

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.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin 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 satış gerçekleştirilmek 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 değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

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. Bu varlıkların inşaatı 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.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET 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)

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 amortisman tabi tutulmaya başlanırlar.

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 bilanço 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.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET 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

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, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET 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 ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

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/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/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 ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET 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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “krediler ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, borçlanma aracının itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirininki ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna 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 kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Şirket’in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar (devamı)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yabancı para birimiyle ifade edilen satılmaya hazır parasal varlıkların gerçeğe uygun değeri ifade edildiği para birimi üzerinden belirlenmekte ve raporlama dönemi sonundaki geçerli kurdan çevrilmiştir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen kur farkı kazançları/zararları, parasal varlığın itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden belirlenmektedir. Diğer kur farkı kazançları ve zararları, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmektedir.

Aktif bir piyasada cari piyasa değeri olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır özkaynak araçları ile bu tür özkaynak araçlarıyla ilişkili olan ve ödemesi bu tür varlıkların satışı yoluyla yapılan türev araçları, maliyet değerinden her raporlama dönemi sonunda belirlenen değer düşüklüğü zararları düşülmüş tutarlarıyla değerlendirilir.

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.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Satılmaya hazır özkaynak araçları için gerçeğe uygun değerinin önemli ve sürekli bir düşüş ile maliyetin altına inmesi objektif bir değer düşüklüğü göstergesi sayılır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET 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 varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Maliyet değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının benzer bir finansal varlık için olan cari faiz oranları ile iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Bu tür bir değer düşüklüğü sonraki dönemlerde iptal edilemez.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları için daha önceki dönemlerde kar/zarar içinde muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, kar/zarar içinde iptal edilmez. Değer düşüklüğü zararı sonucunda oluşan gerçeğe uygun değer artışı, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve yatırımlara ilişkin yeniden değerlendirme karşılığı başlığı altında toplanır. Satılmaya hazır borçlanma senetleri için değer düşüklüğü zararı, yatırımın gerçeğe uygun değerindeki artışın değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilmesinin söz konusu olması durumlarda, sonraki dönemlerde kar/zarar içinde iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

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.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET 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 (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal, ticari ve diğer borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

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

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in mali 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. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço 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.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

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, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço 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, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 kâr, 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 kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço 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 yasalaşmış 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/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 varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET 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 (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço 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

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

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.

Bilançoda 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 tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit Akış Tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in çimento ve klinker satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET 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)

Nakit Akış Tablosu (devamı)

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, 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 riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

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. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır.

Satılmaya hazır finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, satılmaya hazır finansal varlıklar portföyünü muhtemel değer düşüklüğü için gözden geçirmektedir. Değer düşüklüğü bulunup bulunmadığına dair değerlendirme, özellikle aktif bir piyasa bulunmadığından dolayı bağımsız piyasa değerlendirme yöntemleri kullanılmayan satılmaya hazır finansal varlıklarda yönetimin önemli tahminler yapmasını gerektirmektedir. Tahminler, yatırımın finansal gücü ve görünümü, gerçeğe uygun değerinde meydana gelen düşüklüğün ne kadar önemli olduğu ve değerindeki düşüklüğün geçici veya uzun süreli olup olmadığının değerlendirilmesini içerir.

Gelir vergisi

Şirket vergi yükümlülüklerinden kaynaklanan vergi karşılığını tahmin etmektedir. Nihai vergi sonuçları çıktığında, gerçekleşen tutarlar tahmin edilenlerden farklı olabilir ve bilanço tarihi itibarıyla kayıtlarda olan gelir vergisi karşılığına bir düzeltme getirebilir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET 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)

Ertelemiş 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 farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelemiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Şüpheli ticari alacak karşılığı

Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü kaybı, Şirket yönetiminin ticari alacaklar tutarının hacmi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanmaktadır.

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 alır.

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.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in önemli finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Hisse oranı %	30 Haziran 2014	Hisse oranı %	31 Aralık 2013
Makul değer değişimleri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar				
Batıçim	4,09	22.927.647	4,09	18.551.300
Ash Plus	0,05	14.905	0,05	14.905
Batı Beton	0,05	750	0,05	750
Batıçim Enerji Toptan	<0,01	2	<0,01	2
		<u>22.943.304</u>		<u>18.566.957</u>

Şirket, Batıçim'in % 4,09 (31 Aralık 2013: % 4,09) hisse payına sahiptir ve söz konusu hisse senetleri Borsa İstanbul'da işlem gördüğünden bilanço tarihindeki Borsa İstanbul verileri baz alınarak saptanan makul bedeli üzerinden gösterilmiştir. Şirket'in TFRS 9'u cari dönemde uygulaması ile birlikte, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Batıçim'in hisselerinin cari yıl değerlemesinden kaynaklanan gider kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gider olarak muhasebeleştirilmiştir.

Yukarıda görülen 15.657 TL tutarındaki kote edilmiş piyasa değeri olmayan ve tahmini değer aralıklarının büyük olması ve tahmini değerlere ilişkin olasılıklıkların güvenilir bir biçimde ölçülememesi nedeniyle gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde tahmin edilemeyen borsada işlem görmeyen diğer finansal varlıkların hisse senedi yatırımları maliyet değerleri üzerinden gösterilmektedir.

4. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlediği yatırımının zararındaki payı 188.520 TL'dir.

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlediği Batıçim Enerji'nin 30 Haziran 2014 tarihindeki kayıtlı değeri 51.532.725 TL'dir.

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlediği Tezli Dere'nin 30 Haziran 2014 tarihindeki kayıtlı değeri 402.097 TL'dir.

Cari dönemde Şirket, Batıçim Enerji'nin ve Tezli Dere'nin sermaye artışına katılması sebebiyle, sırasıyla 7.205.000 TL ve 1.530.342 TL tutarlarında ilgili iştiraklerinde artış olmuştur.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

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

	<u>30 Haziran 2014</u>
Dönen Varlıklar	17.028.743
Duran Varlıklar	172.928.125
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(41.426.197)
Uzun Vadeli Yükümlülükler	(50.206.692)
Net Özsermaye	<u>98.323.979</u>
Şirket'in Payı	%36,025
Şirket'in Payına düşen Özsermaye Tutarı	35.421.213
Şirket'in Sermaye Artışındaki Şerefiye Tutarı	15.921.836
	<u>51.343.049</u>

	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2014</u>
Toplam Net Hasılat	13.033.430
Diğer Kapsamlı Gider	(21.634)
Toplam Kapsamlı Gider	(504.879)
Net Zarar	<u>(526.513)</u>
Şirket'in Payı	%36,025
Şirket'in Payına Düşen Zarar Tutarı	<u>(189.676)</u>

Tezli Dere'ye ait özet finansal bilgilerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2014</u>
Dönen Varlıklar	1.120.315
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(944)
Net Özsermaye	<u>1.119.371</u>
Şirket'in Payı	%36,025
Şirket'in Payına düşen Özsermaye Tutarı	<u>403.253</u>

	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2014</u>
Net Kar	3.208
Şirket'in Payı	%36,025
Şirket'in Payına Düşen Kar Tutarı	<u>1.156</u>

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa Vadeli Banka Kredileri	223.657	548.475
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	3.326.349	1.940.273
Uzun Vadeli Banka Kredileri	47.257.458	48.767.727
	<u>50.807.464</u>	<u>51.256.475</u>

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	30 Haziran 2014	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	-	223.657	-
ABD Doları	4,28	3.076.641	18.338.458
Avro	3,48	249.708	28.919.000
		<u>3.550.006</u>	<u>47.257.458</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	31 Aralık 2013	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	-	189.934	-
ABD Doları	4,22	2.153.942	19.402.727
Avro	3,49	144.872	29.365.000
		<u>2.488.748</u>	<u>48.767.727</u>

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
1 yıl içerisinde ödenecek	3.550.006	2.488.748
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	8.680.557	6.327.623
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	8.680.557	8.774.708
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	8.680.557	8.774.708
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	8.680.557	8.774.708
5 yıl ve daha uzun vadeli	12.535.230	16.115.980
	<u>50.807.464</u>	<u>51.256.475</u>

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Şirket'in banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

10.000.000 ABD Doları tutarındaki kredilerin (31 Aralık 2013: 10.000.000 ABD Doları) 5.000.000 ABD Dolarlık kısmı 19 Ekim 2012 tarihinde, 5.000.000 ABD Dolarlık kısmı 24 Ocak 2013 tarihinde kullanılmıştır. Kredi geri ödemeleri 18 Ekim 2014 tarihinde başlayacak olup vade sonu 19 Ekim 2019 tarihine kadar devam edecektir. Kredilerin faiz oranları %2,05 ile LIBOR +%4 aralığındadır. Krediler atık ısıdan enerji kazanımı projesinin finansmanında kullanılmış olup bu kredilere istinaden herhangi bir teminat veya ipotek verilmemiştir.

10.000.000 Avro tutarındaki kredilerin (31 Aralık 2013: 10.000.000 Avro) 5.000.000 Avro tutarındaki kısmı 4 Ekim 2013 tarihinde, 5.000.000 Avro tutarındaki kısmı 29 Kasım 2013 tarihinde kullanılmıştır. Kredi geri ödemeleri 4 Ekim 2015 tarihinde başlayacak olup vade sonu 4 Nisan 2021 tarihine kadar devam edecektir. Kredilerin faiz oranı EURIBOR +%3,15'dir. Krediler çimento değirmeni projesinin finansmanında kullanılmış olup bu kredilere istinaden herhangi bir teminat veya ipotek verilmemiştir.

223.657 TL tutarındaki kredi (31 Aralık 2013: 189.934 TL) 31 Aralık 2013 tarihinde kullanılmıştır. Şirket'in Sosyal Güvenlik Kurumu primlerini ödemesi için kullanılan faizsiz kredi 1 Temmuz 2014'te geri ödenmiştir.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Satış işlemleri peşin olarak gerçekleşmektedir. 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 45 gündür. Borçlar için faiz oranı, ilgili dönemdeki banka mevduat oranı baz alınarak uygulanmaktadır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2014							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler								
<u>Ortaklar</u>								
Batıçım	2.215.787	3.060	-	-	389.825	-	-	-
Ortaklara ödenecek temettü	-	-	-	-	-	4.991	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
ASH Plus	-	-	-	-	23.070	-	-	-
	<u>2.215.787</u>	<u>3.060</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>412.895</u>	<u>4.991</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	31 Aralık 2013							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler								
<u>Ortaklar</u>								
Batıçım	3.860.913	3.210	-	-	365.089	-	-	-
Ortaklara ödenecek temettü	-	-	-	-	-	4.991	-	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>								
Batıçım Enerji	-	-	-	-	18.767	-	-	-
	<u>3.860.913</u>	<u>3.210</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>383.856</u>	<u>4.991</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Haziran 2014			
	Stok veya hizmet alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Temettü gelirleri
<u>Ortaklar</u>				
Batıçım	539.415	6.951.508	25.602	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Batıçım Enerji	-	-	2.471	-
Batıçım Enerji Toptan	73.196	-	-	-
	<u>612.611</u>	<u>6.951.508</u>	<u>28.073</u>	<u>-</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Haziran 2013			
	Stok veya hizmet alımları	Mal satışları	Faiz gelirleri	Temettü gelirleri
<u>Ortaklar</u>				
Batıçım	376.564	5.634.500	4.167	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Batıçım Enerji	62.743	-	616.121	-
Batıçım Enerji Toptan	-	-	-	-
Ash Plus	-	-	-	6.445
Batı Beton	-	-	-	663
	<u>439.307</u>	<u>5.634.500</u>	<u>620.288</u>	<u>7.108</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 704.335 TL'dir (30 Haziran 2013: 669.573 TL).

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar	13.436.670	5.636.161
Alacak senetleri	20.630.128	4.105.697
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	2.215.787	3.860.913
	<u>36.282.585</u>	<u>13.602.771</u>

Bilanço tarihi itibarıyla şirketin vadesi gelmemiş ve tahsil kabiliyeti yüksek alacaklarının tutarı 36.282.585 TL'dir (31 Aralık 2013: 13.602.771 TL).

Ticari alacakların vadesi ortalama 75 gündür (31 Aralık 2013: 40 gün).

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Alınan teminat mektupları	29.251.897	16.265.974
	<u>29.251.897</u>	<u>16.265.974</u>

Şirket yönetimi, alınan teminatların nominal değeri ile makul değeri arasında önemli bir fark olmadığını düşünmektedir. 30 Haziran 2014 tarihi itibarı ile vadesi geçmiş ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır). Şirket'in 30 Haziran 2014 itibarıyla şüpheli ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ticari borçlar	12.741.297	14.251.841
Borç senetleri	280.780	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	412.895	383.856
Diğer ticari borçlar	2.867	21.721
	<u>13.437.839</u>	<u>14.657.418</u>

Ticari borçların vadesi ortalama 60 gündür (31 Aralık 2013: 60 gün).

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar (devamı):

Şirket'in ticari borçlarına ilişkin verdiği teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Verilen teminat mektupları	13.942.457	10.549.516
	<u>13.942.457</u>	<u>10.549.516</u>

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

8. STOKLAR

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	2.618.305	3.847.093
Yarı mamüller	3.657.792	9.864.665
Mamüller	96.089	137.871
Yardımcı malzeme ve yedek parça	8.894.994	8.113.969
	<u>15.267.180</u>	<u>21.963.598</u>

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

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	<u>Maddi duran varlık</u>
<u>Maliyet Değeri</u>	
1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	247.001.742
Alımlar	6.203.900
Çıkışlar	(296.668)
30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>252.908.974</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	
1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(121.577.286)
Dönem gideri	(4.053.278)
Çıkışlar	296.668
30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(125.333.896)</u>
30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla net defter değeri	<u><u>127.575.078</u></u>
	<u>Maddi duran varlık</u>
<u>Maliyet Değeri</u>	
1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	242.224.884
Alımlar	874.413
Çıkışlar	(246.310)
30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>242.852.987</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	
1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(113.791.162)
Dönem gideri	(3.899.862)
Çıkışlar	229.731
30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(117.461.293)</u>
30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla net defter değeri	<u><u>125.391.694</u></u>

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. 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

Amortisman giderlerinin 3.862.920 TL'si (30 Haziran 2013: 3.759.467 TL) satılan malın maliyetine, 12.212 TL'si (30 Haziran 2013: 27.299 TL) pazarlama giderlerine, 24.422 TL'si (30 Haziran 2013: 35.099 TL) genel yönetim giderlerine, 153.724 TL'si (30 Haziran 2013: 74.097 TL) yarı mamül maliyetlerine dahil edilmiştir. Mamuller maliyetine dahil edilen tutar bulunmamaktadır (30 Haziran 2013: 3.900 TL).

30 Haziran 2014 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.

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların maliyetine dahil edilmiş olan 455.500 TL tutarında borçlanma maliyeti bulunmaktadır (2013: 2.235.933 TL).

Maddi duran varlıkların içerisinde finansal kiralama yoluyla elde edilen varlıklar bulunmamaktadır (2013: Bulunmamaktadır).

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Maddi olmayan duran varlık</u>
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	1.677.192
30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	1.677.192
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>	
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.446.314)
Dönem gideri	(50.467)
30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.496.781)
30 Haziran 2014 itibarıyla net defter değeri	180.411

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	<u>Maddi olmayan duran varlık</u>
<u>Maliyet Değeri</u>	
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	<u>1.676.080</u>
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>1.676.080</u>
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>	
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.303.666)
Dönem gideri	<u>(75.284)</u>
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(1.378.950)</u>
30 Haziran 2013 itibarıyla net defter değeri	<u><u>297.130</u></u>

İtfa payı giderlerinin 23.121 TL'si (30 Haziran 2013: 63.615 TL) satılan malın maliyetine, 27.346 TL'si (30 Haziran 2013: 9.599 TL) yarı mamül maliyetine dahil edilmiştir. Mamuller maliyetine dahil edilen tutar bulunmamaktadır (30 Haziran 2013: 2.070 TL).

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.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Dava karşılığı (i)	1.350.120	1.350.120
	<u>1.350.120</u>	<u>1.350.120</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 sonuçlanmamıştır. Ancak Şirket Yönetimi'nin görüşüne göre, alınan hukuki görüş neticesinde, söz konusu dava ile ilgili olarak, 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla 1.342.120 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

Söz konusu dava dışında, 8.000 TL tutarında müşteriler ve işten ayrılan çalışanlar tarafından Şirket'e karşı açılan birtakım davalar için karşılık ayrılmıştır.

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, 30 Haziran 2014 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

a) Karşılıklar (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Maden sahası rehabilitasyon karşılığı (ii)	1.959.601	1.853.747
	<u>1.959.601</u>	<u>1.853.747</u>

ii. 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 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı	Maden sahası rehabilitasyon karşılığı	Toplam
1 Ocak 2014 itibarıyla	1.350.120	1.853.747	3.203.867
Cari dönem karşılığı	-	105.854	105.854
30 Haziran 2014 itibarıyla	<u>1.350.120</u>	<u>1.959.601</u>	<u>3.309.721</u>

	Dava karşılığı	Maden sahası rehabilitasyon karşılığı	Toplam
1 Ocak 2013 itibarıyla	58.062	3.134.230	3.192.292
Cari dönem karşılığı	1.342.120	23.607	1.365.727
Cari dönem karşılık iptali (-)	(50.062)	(1.365.810)	(1.415.872)
30 Haziran 2013 itibarıyla	<u>1.350.120</u>	<u>1.792.027</u>	<u>3.142.147</u>

b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket aleyhine açılmış davalar:

Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, aleyhine açılmış dava toplamı 519.333 TL'dir (31 Aralık 2013: 519.333 TL). Şirket yönetiminin kanaatine göre, risk görülen dava tutarı 8.000 TL'dir ve bu bakiyeye karşılık ayrılmıştır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminatlarına ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2014	TL Karşılığı	Yabancı para birimi tutarı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminatların Toplam Tutarı		
TL	13.942.457	-
ABD Doları	-	-
Toplam	13.942.457	-
31 Aralık 2013	TL Karşılığı	Yabancı para birimi tutarı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminatların Toplam Tutarı		
TL	10.244.311	-
ABD Doları	305.205	143.000
Toplam	10.549.516	143.000

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla % 0’dır (31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla % 0).

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Personele ödenecek ücretler	662.222	561.381
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	347.834	311.076
	1.010.056	872.457

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kullanılmayan izin karşılığı	493.502	356.295
	<u>493.502</u>	<u>356.295</u>

Toplam giderin 75.963 TL'si (2013: 31.467 TL), 2.555 TL'si (2013: 6.294) ve 58.689 TL'si (2013: 40.908 TL) sırasıyla, satışların maliyetine, pazarlama giderlerine ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.438,22 TL (2013: 3.254,44 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, 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 6 enflasyon ve %7,38 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,73 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2013: %3,73). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da %98,52 (2013: % 98,36) olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3.438,22 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. 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.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

	2014	2013
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.817.287	4.011.064
Hizmet maliyeti	576.434	799.633
Faiz maliyeti	70.607	45.085
Ödenen kıdem tazminatları	(277.320)	(109.407)
Aktüeryal kayıp	70.105	242.868
30 Haziran itibarıyla karşılık	4.257.113	4.989.243

Toplam giderin 484.465 TL'si (30 Haziran 2013: 701.059 TL) ve 5.785 TL'si (30 Haziran 2013: 17.432 TL) ve 156.971 TL'si (30 Haziran 2013: 126.277 TL) sırasıyla; satışların maliyetine, pazarlama satış ve dağıtım giderlerine ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran		31 Aralık	
		2014	%	2013	%
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 sermayesi 30 Haziran 2014 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 değerindedir.

Sermaye miktarı her biri 1 (bir) kuruş itibari değerinde 78.750.000 hisse olup 78.750.000 TL değerindedir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

a) Sermaye (devamı)

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

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

Ortaklar	%	30 Haziran 2014	%	31 Aralık 2013
Batıçım	99,33	74.281	99,33	74.281
Diğer	0,67	500	0,67	500
	<u>100,00</u>	<u>74.781</u>	<u>100,00</u>	<u>74.781</u>

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	%	30 Haziran 2014	%	31 Aralık 2013
Batıçım	74,60	58.691.737	74,60	58.691.737
Diğer	25,40	19.983.482	25,40	19.983.482
	<u>100,00</u>	<u>78.675.219</u>	<u>100,00</u>	<u>78.675.219</u>

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Yasal Yedekler	<u>11.817.010</u>	<u>10.973.912</u>
	<u>11.817.010</u>	<u>10.973.912</u>

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket'in birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekleri 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 30.084.957 TL (31 Aralık 2013: 28.008.844 TL)'dir. Benzer şekilde 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in birikmiş karlar hesabı içerisinde sınıflandırılan yasal yedek düzeltme ve olağanüstü yedek düzeltme farkları 5.127.394 TL ve 6.725.559 TL'dir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

Kar Dağıtım

28 Mayıs 2014 tarihinde ortaklara hisse başına 0,07 TL temettü (5.512.500 TL ortaklara, 443.781 TL yönetim kurulu üyelerine) ödenmesi kararı alınmıştır (30 Haziran 2013: ortaklara hisse başına 0,05 TL, 3.937.500 TL ortaklara, 259.866 TL yönetim kurulu üyelerine).

Kar Dağıtımına Konu Olabilecek Kaynaklar

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında sermayesine ilave edilebilecek ve kar dağıtımına konu edilebilecek toplam kaynakları sırasıyla 116.436.001 (31 Aralık 2013: 91.098.634 TL) ve 56.696.062 TL (31 Aralık 2013: 42.860.882 TL) olup detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	
	Sermayeye İlave Edilebilir Tutar	Kar Dağıtım Yapılabilir Tutar
Sermaye	18.913.177	-
Geçmiş yıllar karı	75.430.919	36.112.170
Yasal yedek düzeltme farkı	5.149.230	-
Olağanüstü yedekler	62.986.274	29.386.611
Olağanüstü yedekler düz. farkı	7.295.415	6.725.559
Net dönem karı	22.091.905	20.583.892
	<u>116.436.001</u>	<u>56.696.062</u>
	31 Aralık 2013	
	Sermayeye İlave Edilebilir Tutar	Kar Dağıtım Yapılabilir Tutar
Sermaye	18.913.177	-
Geçmiş yıllar karı	58.671.783	33.985.390
Yasal yedek düzeltme farkı	5.149.230	-
Olağanüstü yedekler	46.227.138	27.259.831
Olağanüstü yedekler düz. farkı	7.295.415	6.725.559
Net dönem karı	13.513.674	8.875.492
	<u>91.098.634</u>	<u>42.860.882</u>

c) Geçmiş yıl karları

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Yasal yedek düzeltme farkı	5.127.394	5.127.394
Olağanüstü yedekler	30.084.957	28.008.844
Olağanüstü yedek düzeltme farkı	6.725.559	6.725.559
	<u>41.937.910</u>	<u>39.861.797</u>

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**a) Satış gelirleri**

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Yurtiçi satışlar	73.208.457	35.819.485	47.333.502	26.532.936
Yurtdışı satışlar	12.364.909	6.932.059	5.476.649	2.248.701
Diğer gelirler	165.000	165.000	32.482	19.813
Satış iskontoları	(347.509)	(171.723)	(230.652)	(203.393)
	<u>85.390.857</u>	<u>42.744.821</u>	<u>52.611.981</u>	<u>28.598.057</u>

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
İlk madde ve malzeme giderleri	(26.161.968)	(18.142.131)	(17.747.177)	(9.299.407)
Genel üretim giderleri	(11.602.561)	(2.297.023)	(11.012.557)	(1.510.320)
Yarı mamül ve stoklardaki değişim	(6.248.655)	(1.978.646)	(2.991.480)	(5.273.022)
Personel giderleri	(5.154.055)	(1.933.983)	(4.492.368)	(2.278.961)
Amortisman giderleri (Not 9)	(3.862.920)	(1.810.799)	(3.759.467)	(1.868.384)
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı gideri (Not 13)	(560.248)	(234.951)	(760.307)	(386.199)
Doğaya kazandırma maliyeti	(105.855)	(39.568)	1.342.203	(23.607)
İtfa ve tükenme payları (Not 10)	(23.121)	1.138	(63.615)	(25.906)
	<u>(53.719.383)</u>	<u>(26.435.963)</u>	<u>(39.484.768)</u>	<u>(20.665.806)</u>

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<i>Cari dönem vergi yükümlülüğü</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	5.476.537	3.938.231
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(2.824.596)	(2.690.768)
	<u>2.651.941</u>	<u>1.247.463</u>
<i>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri</i>		
	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
<i>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</i>		
Cari vergi gideri	(5.476.537)	(1.845.832)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	322.593	477.690
Toplam vergi gideri	<u>(5.153.944)</u>	<u>(1.368.142)</u>

Kurumlar vergisi

Şirket, kurumlar vergisine tabi olup, 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.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanır (2013: %20).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı yapılması gerekmektedir. 3 Şubat 2009 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 3 Şubat 2009 tarihinden itibaren gelir vergisi stopajının %15 olarak uygulanmasına karar verilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

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. 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.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelemiş Vergi (devamı)

Ertelemiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2013: %20).

Türkiye'de işletmelerin vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>Ertelemiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri):</u>		
Maddi varlıkların amortisman /		
diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(7.020.580)	(7.161.877)
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	804.850	675.422
Finansal varlıkların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki		
net fark	472.485	691.302
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar		
üzerindeki etkisi	27.054	(31.685)
Doğaya kazandırma karşılığı	391.920	370.749
Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp vergi etkisi	145.273	159.294
Dava karşılığı	268.424	268.424
	<u>(4.910.574)</u>	<u>(5.028.371)</u>

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla finansal varlıkların değer artışından kaynaklanan ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı % 5'tir (31 Aralık 2013: % 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.

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla sona eren dönem içindeki ertelenmiş vergi pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
<u>Ertelemiş vergi yükümlülüğü hareketleri:</u>		
Açılış bakiyesi	(5.028.371)	(5.519.516)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	322.593	477.690
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(204.796)	119.248
Kapanış bakiyesi	<u>(4.910.574)</u>	<u>(4.922.578)</u>

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Pay başına kazanç				
Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.875.000.000	7.875.000.000	7.875.000.000	7.875.000.000
Dönem Net Karı (TL)	20.583.892	10.742.466	4.666.076	2.354.841
Pay başına kazanç (1 TL nominal değerde A ve B grubu hisse senetleri için)	0,2614	0,1364	0,0593	0,0299

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. YABANCI PARA POZİSYONU

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	30 Haziran 2014	
		ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	149	70	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	42.205.291	8.060.099	8.676.122
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	3.004.889	9.280	1.032.257
4. DÖNEN VARLIKLAR	45.210.329	8.069.449	9.708.379
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	232.948	-	80.552
8. DURAN VARLIKLAR	232.948	-	80.552
9. TOPLAM VARLIKLAR	45.443.277	8.069.449	9.788.931
10. Ticari Borçlar	75.228	34.322	812
11. Finansal Yükümlülükler	4.291.534	1.903.468	86.348
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.366.762	1.937.790	87.160
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	46.292.274	8.181.819	10.000.000
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	46.292.274	8.181.819	10.000.000
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	50.659.036	10.119.609	10.087.160
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	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(5.215.759)	(2.050.160)	(298.229)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.453.596)	(2.059.440)	(1.411.038)

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	31 Aralık 2013	
		ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	149	70	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	40.060.662	6.408.051	8.984.832
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	2.850.397	7.024	965.573
4. DÖNEN VARLIKLAR	42.911.208	6.415.145	9.950.405
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	302.494	141.730	-
8. DURAN VARLIKLAR	302.494	141.730	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	43.213.702	6.556.875	9.950.405
10. Ticari Borçlar	101.935	35.763	8.720
11. Finansal Yükümlülükler	2.298.814	1.009.203	49.335
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.400.749	1.044.966	58.055
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	48.767.727	9.090.909	10.000.000
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	48.767.727	9.090.909	10.000.000
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	51.168.476	10.135.875	10.058.055
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	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(7.954.774)	(3.579.000)	(107.650)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(11.107.665)	(3.727.754)	(1.073.223)

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. YABANCI PARA POZİSYONU (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.

	30 Haziran 2014	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(437.301)	437.301
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(437.301)	437.301
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(408.058)	408.058
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(408.058)	408.058
TOPLAM (3 + 6)	(845.359)	845.359

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	30 Haziran 2013	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(64.165)	64.165
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(64.165)	64.165
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(2.960)	2.960
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(2.960)	2.960
TOPLAM (3 + 6)	(67.125)	67.125

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Makul değer değişimleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Makul değer değişimleri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
30 Haziran 2014							
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	43.539.016	-	-	-	-	43.539.016	21
Ticari alacaklar	34.066.798	-	-	-	-	34.066.798	7
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.215.787	-	-	-	-	2.215.787	6,7
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3.060	-	-	-	-	3.060	6
Diğer finansal varlıklar	-	51.746.302	22.943.304	-	-	74.689.606	4
Finansal yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	-	50.807.464	50.807.464	5
Ticari borçlar	-	-	-	-	13.437.839	13.437.839	7
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	-	-	412.895	412.895	6,7
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	4.991	4.991	6
31 Aralık 2013							
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	47.894.091	-	-	-	-	47.894.091	21
Ticari alacaklar	9.741.858	-	-	-	-	9.741.858	7
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3.860.913	-	-	-	-	3.860.913	6,7
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3.210	-	-	-	-	3.210	6
Diğer finansal varlıklar	-	46.144.139	18.566.955	-	-	64.711.094	4
Finansal yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	-	-	-	51.256.475	51.256.475	5
Ticari borçlar	-	-	-	-	14.273.562	14.273.562	7
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	-	-	383.856	383.856	6,7
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	4.991	4.991	6

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

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, iştiraki olan Tezli Dere Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait sahip olduğu toplam 1.551.957 adet hissenin tamamını 6 Ağustos 2014 tarihinde satmıştır.

21. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kasa	12.633	14.092
Bankadaki nakit	43.526.383	47.879.999
Vadesiz mevduatlar	31.725	27.337
Vadeli mevduat	43.494.658	47.852.662
	<u>43.539.016</u>	<u>47.894.091</u>

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

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	30 Haziran 2014
TL	8,08	Temmuz 2014	1.286.000
ABD Doları	2,17	Ağustos 2014	17.114.813
Avro	1,72-2,17	Temmuz-Ağustos 2014	25.093.845
			<u>43.494.658</u>
Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade Tarihi	31 Aralık 2013
TL	7,82-8,54	Ocak-Şubat 2014	7.792.000
ABD Doları	2,95	Ocak-Şubat 2014	13.676.704
Avro	2,46-2,95	Ocak-Şubat 2014	26.383.958
			<u>47.852.662</u>