

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

**31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR**

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Batisöke Söke Çimento Sanayii Türk Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Batisöke Söke Çimento Sanayii Türk Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu ve nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

İşletme yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı konusunda gerçeğe uygun bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Batisöke Söke Çimento Sanayii Türk Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla gerçek finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

İzmir, 15 Mart 2013

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

Gülin Günce
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

| | |
|---|-------|
| BİLANÇO | 1-2 |
| KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| NAKİT AKIM TABLOSU | 5-6 |
| FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR | 7-72 |
| NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 7 |
| NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 7-28 |
| NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... | 29 |
| NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR..... | 30 |
| NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR..... | 31 |
| NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 32-33 |
| NOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR..... | 33-34 |
| NOT 8 STOKLAR..... | 34 |
| NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 35-37 |
| NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 37-38 |
| NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 38-40 |
| NOT 12 TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR | 41 |
| NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 42-43 |
| NOT 14 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 43 |
| NOT 15 ÖZKAYNAKLAR | 44-47 |
| NOT 16 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... | 48 |
| NOT 17 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ..... | 49 |
| NOT 18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER | 50 |
| NOT 19 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER | 50-51 |
| NOT 20 FİNANSAL GELİRLER | 51 |
| NOT 21 FİNANSAL GİDERLER..... | 52 |
| NOT 22 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) | 52-55 |
| NOT 23 HİSSE BAŞINA KAZANÇ | 55 |
| NOT 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 55-58 |
| NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 58-69 |
| NOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR..... | 70-71 |
| NOT 27 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 72 |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHLİ BİLANÇO

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

| | Dipnot Referansları | Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2012 | Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2011 |
|---|------------------------|--|--|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 44.265.412 | 67.100.402 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 9.507.729 | 27.681.911 |
| Ticari Alacaklar | 6 | 9.108.252 | 11.241.995 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 6, 24 | 2.489.879 | 3.953.876 |
| - Diğer Ticari Alacaklar | 6 | 6.618.373 | 7.288.119 |
| Diğer Alacaklar | 7 | 118.798 | 3.884.618 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar | 7, 24 | 34.276 | 3.490.585 |
| - Diğer Alacaklar | 7 | 84.522 | 394.033 |
| Stoklar | 8 | 23.997.350 | 23.286.415 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 14 | 1.533.283 | 1.005.463 |
| Duran Varlıklar | | 187.055.019 | 149.034.569 |
| Diğer Alacaklar | 7 | 28.743.054 | 203.285 |
| Finansal Yatırımlar | 4 | 26.082.990 | 20.842.875 |
| Maddi Duran Varlıklar | 9 | 128.433.722 | 121.670.950 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 10 | 372.414 | 510.190 |
| Diğer Duran Varlıklar | 14 | 3.422.839 | 5.807.269 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 231.320.431 | 216.134.971 |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHLİ BİLANÇO

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

| | Dipnot Referansları | Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2012 | Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2011 |
|--|------------------------|--|--|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 16.134.915 | 15.030.005 |
| Finansal Borçlar | 5 | 251.361 | - |
| Ticari Borçlar | 6 | 12.466.744 | 11.502.690 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 6, 24 | 932.776 | 49.170 |
| - Diğer Ticari Borçlar | 6 | 11.533.968 | 11.453.520 |
| Diğer Borçlar | 7 | 1.574.078 | 1.291.789 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar | 7, 24 | 6.493 | 6.301 |
| - Diğer Borçlar | 7 | 1.567.585 | 1.285.488 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 22 | - | 524.193 |
| Borç Karşılıkları | 11 | 58.062 | 50.062 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 13 | 277.626 | 198.636 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 14 | 1.507.044 | 1.462.635 |
| | | 21.577.810 | 10.678.060 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Finansal Borçlar | 5 | 8.913.000 | - |
| Borç Karşılıkları | 11 | 3.134.230 | 1.523.844 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 13 | 4.011.064 | 2.898.328 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 22 | 5.519.516 | 6.255.888 |
| | | 193.607.706 | 190.426.906 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ödenmiş Sermaye | 15 | 78.750.000 | 78.750.000 |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları | 15 | 59.824.631 | 59.824.631 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 15 | 10.722.977 | 10.245.374 |
| Geçmiş Yıllar Karları | 15 | 39.112.784 | 39.076.605 |
| Net Dönem Karı | 15 | 5.197.314 | 2.530.296 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 231.320.431 | 216.134.971 |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE
SONA EREN YILA AİT KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

| | Dipnot Referansları | Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2012 | Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2011 |
|---|--------------------------------|--|--|
| Satış Gelirleri | 16 | 80.597.357 | 85.215.254 |
| Satışların Maliyeti (-) | 16 | (71.507.271) | (69.823.714) |
| BRÜT KAR | | 9.090.086 | 15.391.540 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 17 | (3.278.597) | (6.968.751) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 17 | (6.335.697) | (5.336.183) |
| Diğer Faaliyet Gelirleri | 19 | 756.751 | 1.005.116 |
| Diğer Faaliyet Giderleri (-) | 19 | (145.295) | (65) |
| FAALİYET KARI | | 87.248 | 4.091.657 |
| Finansal Gelirler | 20 | 8.554.697 | 7.672.331 |
| Finansal Giderler (-) | 21 | (3.098.422) | (7.685.317) |
| VERGİ ÖNCESİ KAR | | 5.543.523 | 4.078.671 |
| Vergi Gideri | | (346.209) | (1.548.375) |
| - Dönem Vergi Gideri | 22 | (1.082.581) | (2.234.491) |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri | 22 | 736.372 | 686.116 |
| DÖNEM KARI | | 5.197.314 | 2.530.296 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI) | | - | - |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 5.197.314 | 2.530.296 |
| Hisse başına kazanç | 23 | 0,0660 | 0,0321 |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

| | <u>Dipnot</u> <u>Referansları</u> | <u>Ödenmiş</u> <u>Sermaye</u> | <u>Sermaye</u> <u>Düzeltilmesi</u> <u>Farkları</u> | <u>Kardan Ayrılan</u> <u>Kısıtlanmış</u> <u>Yedekler</u> | <u>Geçmiş Yıl</u> <u>Karları</u> | <u>Dönem</u> <u>Karları</u> | <u>Toplam</u> |
|---|--------------------------------------|----------------------------------|--|--|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 1 Ocak 2011 itibarıyla bakiye | | 78.750.000 | 59.824.631 | 9.871.707 | 39.032.918 | 4.998.530 | 192.477.786 |
| Dönem karı transferi | | - | - | - | 4.998.530 | (4.998.530) | - |
| Yasal yedeklere transfer | 15 | - | - | 373.667 | (373.667) | - | - |
| Ödenen temettüleri | | - | - | - | (4.581.176) | - | (4.581.176) |
| Net dönem karı | | - | - | - | - | 2.530.296 | 2.530.296 |
| 1 Ocak 2012 itibarıyla bakiye | 15 | 78.750.000 | 59.824.631 | 10.245.374 | 39.076.605 | 2.530.296 | 190.426.906 |
| Dönem karı transferi | | - | - | - | 2.530.296 | (2.530.296) | - |
| Yasal yedeklere transfer | 15 | - | - | 477.603 | (477.603) | - | - |
| Ödenen temettüleri | | - | - | - | (2.016.514) | - | (2.016.514) |
| Net dönem karı | | - | - | - | - | 5.197.314 | 5.197.314 |
| 31 Aralık 2012 itibarıyla bakiye | 15 | 78.750.000 | 59.824.631 | 10.722.977 | 39.112.784 | 5.197.314 | 193.607.706 |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

| İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları | Dipnot Referansları | Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem | Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem |
|--|------------------------|--|--|
| | | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
| Vergi öncesi dönem karı | | 5.543.523 | 4.078.671 |
| - Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan zarar / (kazanç) | 9, 19, 20 | 8.574 | (32.955) |
| - Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasabeleştirilen (kazanç) / zarar | 20, 21 | (5.060.929) | 6.675.355 |
| - Kıdem tazminatı karşılığı gideri | 13 | 1.657.781 | 784.719 |
| - Kullanılmamış izin yükümlülüğü / (iptali) | 13 | 78.990 | (222.426) |
| - Dava karşılığı gideri | 11 | 8.000 | - |
| - Maden sahası rehabilitasyon karşılığı | 11, 21 | 1.610.386 | 67.743 |
| - Duran varlıkların amortisman ve itfa payları | 9, 10 | 7.918.227 | 7.243.409 |
| | | 6.221.029 | 14.515.845 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | | |
| Ticari alacaklardaki azalış / (artış) | 6 | 669.746 | (74.873) |
| İlişkili taraflardan alacaklardaki azalış / (artış) | 24 | (23.518.095) | (177.274) |
| Stoklardaki (artış) / azalış | 8 | (710.935) | 120.394 |
| Diğer alacaklar ve varlıklardaki (azalış) / artış | 7, 14 | 2.310.111 | (4.547.914) |
| Ticari borçlardaki artış | 6 | 80.448 | 2.305.164 |
| İlişkili taraflara borçlardaki artış / (azalış) | 24 | 883.798 | (5.392) |
| Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki artış | 7, 14 | 326.506 | 1.924.520 |
| | | (19.958.421) | (455.375) |
| Ödenen kıdem tazminatı | 13 | (545.045) | (709.738) |
| Ödenen gelir vergisi | 22 | (1.852.132) | (1.710.298) |
| Faaliyetlerden (kullanılan) / elde edilen nakit | | (10.591.046) | 15.719.105 |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİNDE
SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

| | | Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
|---|--------------------------------|---|---|
| Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları | Dipnot Referansları | | |
| Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler | 9 | (14.521.548) | (9.656.334) |
| Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit | | 47.966 | 33.977 |
| Maddi olmayan duran varlık alımı amaçla yapılan ödemeler | 10 | (13.000) | (228.777) |
| Satılmaya hazır finansal varlıklardaki artış | 4 | (750) | (5.319.002) |
| Yatırımlardan kaynaklanan bedelsiz hisse artışı | | (178.436) | - |
| Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit | | (14.665.768) | (15.170.136) |
| Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları | | | |
| Finansal borçlardaki değişim | 5 | 9.099.146 | (188.109) |
| Ödenen temettüleri | 15 | (2.016.514) | (4.581.176) |
| Finansman faaliyetlerinde elde edilen / (kullanılan) net nakit | | 7.082.632 | (4.769.285) |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki azalış | | (18.174.182) | (4.220.316) |
| Dönem başı nakit ve nakit benzerleri | 3 | 27.681.911 | 31.902.227 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri | 3 | 9.507.729 | 27.681.911 |

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, hisseleri 2000 yılından itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") işlem görmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla İMKB'de kayıtlı % 25,34 oranında hissesi mevcuttur (2011: %25,34). Şirket'in nihai ortağı %74,62 oranında pay ile Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.'dir ("Batıçim") (Not 15).

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

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla personel sayısı 250'dir (31 Aralık 2011: 248).

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 15 Mart 2013 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Seri: XI, No:29 sayılı Tebliği") ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliği, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliği ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği" yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/UFRS") esas alınacaktır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İlişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuru ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak ve yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2499 sayılı Kanun’un Ek 1. Maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“Kurum”) kurulmuştur. Bu Kanun Hükmünde Kararname’nin Geçici 1. maddesi uyarınca, Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Bu nedenle, söz konusu durum, raporlama tarihi itibarıyla, bu finansal tablo dipnotunda açıklanan ‘Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri’nde herhangi bir değişikliğe yol açmamaktadır.

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 SPK Muhasebe Standartları’na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) 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 UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“UMS/TMS 29”) uygulanmamıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket, cari yıl içerisinde finansal tablolarını yeniden düzenlememiştir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

(a) Şirket'in sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

(b) Şirket'in finansal performansını ve/veya bilançosunu etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

(c) 2012 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

UFRS 7 (Değişiklikler) Sunum – Finansal Varlıkların Transferi

UFRS 7'de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını arttırmayı amaçlamıştır. UFRS 7'de yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayılmadığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir.

UFRS 7'de yapılan bu değişiklikler Şirket'in dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Fakat gelecek dönemlerde Şirket diğer türlerde finansal varlık transferi işlemleri yaparsa, bu transferlere ilişkin verilecek dipnotlar etkilenebilecektir.

UMS 12 (Değişiklikler) Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı

UMS 12'de yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. UMS 12 uyarınca varlığın defter değerinin kullanımı ya da satışı sonucu geri kazanılıp, kazanılmamasına bağlı olarak varlıkla ilişkilendirilen ertelenmiş vergisini hesaplaması gerekmektedir. Varlığın UMS 40 *Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller* standardında belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak kayıtlara alındığı durumlarda, defter değerinin geri kazanılması işlemi varlığın kullanımı ya da satışı ile olup olmadığının belirlenmesi zorlu ve subjektif bir karar olabilir. Standarda yapılan değişiklik, bu durumlarda varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı tahmininin seçilmesini söyleyerek pratik bir çözüm getirmiştir. Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmadığından standarttaki değişikliğin finansal tablolara etkisi olmamıştır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş 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:

| | |
|--|--|
| UMS 1 (Değişiklikler) | <i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu¹</i> |
| UMS 1 (Değişiklikler) | <i>Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin Netleştirilmesi²</i> |
| UFRS 9 | <i>Finansal Araçlar⁵</i> |
| UFRS 11 | <i>Müşterek Anlaşmalar³</i> |
| UFRS 12 | <i>Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar³</i> |
| UFRS 13 | <i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri³</i> |
| UFRS 7 (Değişiklikler) | <i>Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi³</i> |
| UFRS 9 ve UFRS 7 (Değişiklikler) | <i>UFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi⁵</i> |
| UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 (Değişiklikler) | <i>Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları³</i> |
| UMS 19 (2011) | <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar³</i> |
| UMS 27 (2011) | <i>Bireysel Finansal Tablolar³</i> |
| UMS 28 (2011) | <i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar³</i> |
| UMS 32 (Değişiklikler) | <i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi⁴</i> |
| UFRSlere Yapılan Değişiklikler | <i>UMS 1'e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi³</i> |
| UFRYK 20 | <i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri³</i> |

¹ 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

² Mayıs 2012'de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*'nin bir parçası olarak 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

³ 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

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

⁵ 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

UMS 1 (Değişiklikler) *Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu* 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Söz konusu değişiklikler, kapsamlı gelir tablosu ile gelir tablosunu yeniden tanımlamaktadır. UMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca ‘kapsamlı gelir tablosu’ ifadesi ‘kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu’ ve ‘gelir tablosu’ ifadesi ‘kar veya zarar tablosu’ olarak değiştirilmiştir. UMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun tek bir tabloda ya da birbirini izleyen iki ayrı tabloda sunumuna izin veren açıklamalar aynı kalmıştır. Ancak UMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacak olup söz konusu değişiklikler, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin vergi öncesi ya da vergi düşüldükten sonra sunumu ile ilgili açıklamaları değiştirmemiştir. Bu değişiklikler geriye dönük olarak uygulanabilir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, UMS 1’deki değişikliklerin uygulanmasının kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

UMS 1 (Değişiklikler) Finansal Tabloların Sunumu

(Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*’nin bir parçası olarak)

Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*’nin bir parçası olarak yayımlanan UMS 1’deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

UMS 1 standardı uyarınca muhasebe politikasında geriye dönük olarak değişiklik yapan ya da geriye dönük olarak finansal tablolarını yeniden düzenleyen ya da sınıflandıran bir işletmenin bir önceki dönemin başı için de finansal durum tablosunu (üçüncü bir finansal durum tablosu) sunması gerekir. UMS 1’deki değişiklikler uyarınca bir işletmenin sadece geriye dönük uygulamanın, yeniden düzenlemenin ya da yeniden sınıflandırma işleminin üçüncü finansal durum tablosunu oluşturan bilgiler üzerinde önemli etkisinin olması durumunda üçüncü finansal durum tablosu sunması gerekir ve ilgili dipnotların üçüncü finansal durum tablosuyla birlikte sunulması zorunlu değildir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRS 9 *Finansal Araçlar*

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

UFRS 9'un getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- UFRS 9, UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardı kapsamında kayıtlara alınan tüm varlıkların, ilk muhasebeleştirmeden sonra, itfa edilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesini gerektirir. Belirli bir biçimde, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulan ve belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açan borçlanma araçları yatırımları genellikle sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürler. Buna ek olarak, UFRS 9 standardı uyarınca işletmeler diğer kapsamlı gelir içindeki (alım satım amaçlı olmayan) özkaynak yatırımlarının gerçeğe uygun değerinde sonradan meydana gelen değişimlerin yalnızca kar veya zarar içinde muhasebeleştirilen temettü geliri ile birlikte diğer kapsamlı gelir içinde gösterilmesine yönelik sonradan değiştirilmesine izin verilmeyen bir seçim yapılabilir.
- UFRS 9'un finansal borçların sınıflandırılması ve ölçümü üzerine olan en önemli etkisi, finansal borcun (gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak tanımlanmış borçlar) kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. UFRS 9 uyarınca, finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve söz konusu borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarı, tanımlanan borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirme yönteminin, kâr veya zararda yanlış muhasebe eşleşmesi yaratmadıkça ya da artırmadıkça, diğer kapsamlı gelirden sunulur. Finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen tutarı, sonradan kar veya zarara sınıflandırılmaz. Halbuki UMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan borçlara ilişkin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen tüm değişim tutarı kar veya zararda sunulmaktaydı.

Şirket yönetimi UFRS 9 uygulamasının ileride Şirket'in finansal varlık ve yükümlülükleri üzerinde önemli derecede etkisi olacağını tahmin etmektedir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri

UFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. UFRS 13'ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve UFRS'de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, UFRS 13'ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır.

UFRS 13 erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Şirket yönetimi, UFRS 13'ün Şirket'in finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tabloları etkileyebileceğini ve finansal tablolarla ilgili daha kapsamlı dipnotların verilmesine neden olacağını tahmin etmektedir.

UFRS 7 ve UMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ve Bunlarla İlgili Açıklamalar

UMS 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.

UFRS 7'deki değişiklikler uyarınca işletmelerin uygulamada olan bir ana netleştirme sözleşmesi ya da benzer bir sözleşme kapsamındaki finansal araçlar ile ilgili netleştirme hakkı ve ilgili sözleşmelere ilişkin bilgileri açıklaması gerekir.

UFRS 7'deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Bu değişiklikler tüm karşılaştırılabilir dönemler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Ancak, UMS 32'deki değişiklikler geriye dönük olarak uygulanması şartı ile 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olacaktır.

Şirket yönetimi UFRS 7 ve UMS 32'deki değişikliklerin uygulanmasının finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesiyle ilgili olarak gelecek dönemlerde daha fazla açıklama yapılması gerektireceğini düşünmektedir

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, UMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirimi oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. UMS 19'a yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Şirket yönetimi, bu uygulamanın finansal tablolar üzerinde önemli bir etkiye sahip olmayacağını öngörmektedir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

Mayıs 2012'de Yayımlanan Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi

Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi birçok UFRS'ye yapılan değişiklikleri içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. UFRS'lere yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- UMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar*; ve
- UMS 32 (Değişiklikler) *Finansal Araçlar: Sunum*

UMS 16 (Değişiklikler)

UMS 16'daki değişiklikler, yedek parçaların, donanım ve hizmet donanımlarının UMS 16 uyarınca maddi duran varlık tanımını karşılamaları durumunda maddi duran varlık olarak sınıflandırılması gerektiği konusuna açıklık getirir. Aksi takdirde bu tür varlıklar stok olarak sınıflandırılmalıdır. Şirket yönetimi UMS 16'daki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını düşünmektedir.

UMS 32 (Değişiklikler)

UMS 32'deki değişiklikler, özkaynak araçları sahiplerine yapılan dağıtımlar ve özkaynak işlemleri maliyetleri ile ilgili gelir vergisinin UMS 12 *Gelir Vergisi* standardı uyarınca muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir. Şirket yönetimi UMS 32'deki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını düşünmektedir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri'nde yer alan açıklamalar maden üretimi sırasında oluşan yerüstü maden faaliyetleri ile ilgili atık temizleme maliyetleri (üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri) için geçerlidir. İlgili yorum uyarınca madene erişimi sağlayan bu atık temizleme faaliyetine (dekapaj) ilişkin maliyetler belirli kurallara uyulması şartıyla duran varlık olarak (dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlık) muhasebeleştirilir. Devam eden olağan işletme dekapaj faaliyetleri ile ilişkili maliyetler ise UMS 2 *Stoklar* standardı uyarınca muhasebeleştirilir. Dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlıklar mevcut bir varlığın iyileştirilmesi ya da ilavesi olarak muhasebeleştirilir ve mevcut varlığın oluşturduğu kısmın özelliklerine bağlı olarak maddi duran ya da maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılır.

UFRYK 20 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. UFRYK 20'yi ilk defa uygulayan işletmeler için özel geçiş hükümleri bulunmaktadır. Ancak, sunulan en erken dönemde ya da bu tarih sonrasında oluşan üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri için UFRYK 20'de belirtilen açıklamalar uygulanmalıdır. Bu tür faaliyetler gerçekleştirilmediğinden Şirket yönetimi UFRYK 20'nin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi olmayacağını düşünmektedir.

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

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Temettü ve faiz geliri:

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

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve çoğunlukla ilk-giren-ilk-çıkart 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 gelir 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

Kiralama veya idari 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 amortisman tabii tutulurlar.

Arazi ve arsalar amortisman tabii tutulmazlar. Makine ve ekipmanlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii 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 amortisman tabii tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabii tutulur.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) 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 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 sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması maliyetleri; madenlerin kapanması ve rehabilitasyonu sırasında harcanması kuvvetle muhtemel olan giderlerin karşılığının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş maliyet değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmasıdır. Söz konusu karşılıklar bilanço tarihindeki değerlerine piyasalarda oluşan faiz oranı ve yükümlülük ile ilgili risk dikkate alınarak, vergi öncesi olan ve gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermeyen iskonto oranı ile indirgenmiş olup hesaplamalar her bir bilanço döneminde gözden geçirilmektedir. 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 ocağın 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 oluştuğu dönemde gider olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

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 UMS 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 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.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar 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 gelir tablosuna kaydedilmektedir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

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 kullanmak 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar (devamı)

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, gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda 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. Gelir 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal 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 gelir 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (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. Gelir 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.

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değer ile tekrar hesaplanır.

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan gelir tablosunda kayıtlara alınır.

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 çevrilmiştir. 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 çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

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.

Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse 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.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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, gelir 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 yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (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 alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, 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 UMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("UMS 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 gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit Akım Tablosu

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

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

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

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akım Tablosu (devamı)

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, 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 (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) 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 piyasası 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 ve devreden mali zararlarının kullanımını 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Ertelenmiş vergi

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

Şüpheli ticari alacak karşılığı

Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü kaybı, Şirket yönetiminin ticari alacak 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 rehabilitasyon karşılığı

Şirket, taşa ve toprağa dayalı madencilik faaliyetleri ile bozulan arazilerin doğaya yeniden kazandırılması kapsamında maden sahası rehabilitasyon karşılığı hesaplamaktadır. İlgili karşılık tutarı bugünkü değerine indirgenmekte olup, ilgili dönem gideri, doğaya kazandırma maliyeti olarak finansal giderlerin içinde yer almaktadır.

Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

Bir sonraki döneme ait varlık ve yükümlülüklerin defter değerinde büyük düzeltmelere neden olacak önemli risklere sahip geleceğe yönelik önemli varsayımlar ile bilanço tarihindeki hesaplama belirsizliğinin diğer ana kaynakları aşağıda belirtilmiştir.

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Şirket, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması, benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınması ve indirgenmiş nakit akım analizlerini kullanarak hesaplamaktadır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa | 9.764 | 8.341 |
| Bankadaki nakit | 9.497.965 | 27.673.570 |
| Vadesiz mevduatlar | 24.838 | 24.083 |
| Vadeli mevduat | 9.473.127 | 27.649.487 |
| | <u>9.507.729</u> | <u>27.681.911</u> |

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

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

| Para Birimi | Ortalama Faiz Oranı % | Vade Tarihi | 31 Aralık 2012 |
|-------------|--------------------------|-------------------|------------------|
| TL | 7,35 | Ocak 2013 | 2.099.127 |
| ABD Doları | 1,70 - 3,27 | Ocak - Şubat 2013 | 7.374.000 |
| | | | <u>9.473.127</u> |

| Para Birimi | Ortalama Faiz Oranı % | Vade Tarihi | 31 Aralık 2011 |
|-------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| TL | 7,50 - 12,60 | Ocak - Şubat 2012 | 16.937.084 |
| ABD Doları | 1 - 5,50 | Ocak - Şubat 2012 | 4.926.554 |
| Euro | 5,50 | Şubat 2012 | 5.785.849 |
| | | | <u>27.649.487</u> |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

| | Hisse Oranları | 31 Aralık 2012 | Hisse Oranları | 31 Aralık 2011 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Gerçeğe uygun değer değişimleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar : | | | | |
| - Batıçim A.Ş. | 4,09 | 20.157.333 | 4,09 | 14.917.968 |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar : | | | | |
| - Batıçim Enerji Elektrik Üretim A.Ş. | 19,70 | 5.910.000 | 19,70 | 5.910.000 |
| - ASH Plus A.Ş. | 0,05 | 14.905 | 0,05 | 14.905 |
| - Yapsan İnşaat Malzeme ve Mad. San.ve Tic. A.Ş. | 0,05 | 750 | - | - |
| - Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. | < 0,01 | 2 | < 0,01 | 2 |
| | | <u>5.925.657</u> | | <u>5.924.907</u> |
| | | <u>26.082.990</u> | | <u>20.842.875</u> |

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar Şirket'in 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla ana ortaklık olan, Batıçim'in hisse senetlerinden oluşmaktadır. Şirket, Batıçim'in %4,09 (2011: %4,09) hisse payına sahiptir ve söz konusu hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda (İMKB) işlem gördüğünden bilanço tarihindeki İMKB verileri baz alınarak saptanan gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilmiştir.

Yukarıda yer alan 5.925.657 TL (31 Aralık 2011: 5.924.907 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 satılmaya hazır hisse senedi yatırımları maliyet değerleri üzerinden gösterilmektedir.

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'in, ASH Plus A.Ş. (ASH Plus), Batıçim Enerji Toptan Satış A.Ş. (Batıçim Toptan), Batıçim Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (Batıçim Enerji) ve Yapsan İnşaat Malzeme ve Mad. San. ve Tic. A.Ş. (Yapsan) üzerinde herhangi bir kontrol gücü veya önemli etkinliği bulunmamaktadır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. FİNANSAL BORÇLAR

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Finansal borçlar | | |
| Banka kredileri | 9.164.361 | - |
| | <u>9.164.361</u> | <u>-</u> |

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı % | 31 Aralık 2012 | |
|-------------|--|----------------|------------------|
| | | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| TL | - | 186.146 | - |
| ABD Doları | 3,52 | 65.215 | 8.913.000 |
| | | <u>251.361</u> | <u>8.913.000</u> |

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 251.361 | - |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 810.272 | - |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 1.620.553 | - |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | 1.620.553 | - |
| 4 - 5 yıl içerisinde ödenecek | 1.620.553 | - |
| 5 yıl ve daha uzun vadeli | 3.241.069 | - |
| | <u>9.164.361</u> | <u>-</u> |

Aşağıda Şirket'in banka kredileri özetlenmiştir:

- 5.000.000 ABD Doları tutarındaki krediler (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır) 19 Ekim 2012 tarihinde kullanılmıştır. Kredi geri ödemeleri 18 Ekim 2014 tarihinde başlayacak olup, vade sonu olan 18 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.
- 186.146 TL tutarındaki kredi (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır) 31 Aralık 2012 tarihinde kullanılmıştır. Şirket'in Sosyal Güvenlik Kurumu primlerinin ödemesi için kullanılan faizsiz kredinin geri ödeme tarihi 30 Ocak 2013'tür.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ticari alacaklar | 3.342.883 | 3.645.552 |
| Alacak senetleri | 3.275.490 | 3.642.567 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 24) | 2.489.879 | 3.953.876 |
| | <u>9.108.252</u> | <u>11.241.995</u> |

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in vadesi gelmemiş ve tahsil kabiliyeti yüksek alacaklarının tutarı 9.108.252 TL'dir (31 Aralık 2011: 11.241.995 TL). Ticari alacakların ortalama vadesi 45 gündür (31 Aralık 2011: 40 gün).

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

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan teminat mektupları | 14.986.045 | 15.977.229 |
| | <u>14.986.045</u> | <u>15.977.229</u> |

Şirket yönetimi, alınan teminatların nominal değeri ile makul değeri arasında önemli bir fark olmadığını düşünmektedir. 31 Aralık 2012 tarihi itibari ile vadesi geçmiş ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır). Şirket'in 31 Aralık 2012 itibarıyla şüpheli ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

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

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar | 11.533.968 | 11.453.520 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 24) | 932.776 | 49.170 |
| | <u>12.466.744</u> | <u>11.502.690</u> |

Hammadde satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi yaklaşık 55 gündür (31 Aralık 2011: yaklaşık 48 gün).

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Borçlar (devamı):

Şirket'in ticari borçlarına ilişkin verdiği teminatlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen teminat mektupları | 9.633.183 | 8.254.400 |
| | <u>9.633.183</u> | <u>8.254.400</u> |

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

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u> | | |
| İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 24) (*) | 34.276 | 3.490.585 |
| Diğer çeşitli alacaklar | 84.522 | 293.726 |
| Verilen depozito ve teminatlar | - | 100.307 |
| | <u>118.798</u> | <u>3.884.618</u> |

(*) 34.276 TL tutarındaki ilişkili taraftan ticari olmayan alacağın vadesi 2013 olup, ortalama etkin faiz oranı %13'tür (2011: 3.490.585, %13).

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|---|-------------------|-------------------|
| <u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u> | | |
| İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 24) (**) | 28.438.401 | - |
| Verilen depozito ve teminatlar | 304.653 | 200.201 |
| Gelecek yıllara ait giderler | - | 3.084 |
| | <u>28.743.054</u> | <u>203.285</u> |

(**) 20 Aralık 2012 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda açıklandığı üzere Şirket yönetimi, Şirket'in iştiraki olan Batıçim Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'nin ("Batıçim Enerji") almış olduğu sermaye artırımına katılma yönünde karar vermiştir. Bu karara istinaden söz konusu tarihe kadar Batıçim Enerji'ye yapılan ödeme sermaye artırımında kullanılmak üzere uzun vadeli diğer alacaklar kalemi altına sınıflandırılmıştır. Batıçim Enerji tarafından yapılan sermaye artışı 4 Mart 2013 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiş, sınıflandırılan tutarın tamamı ilgili sermaye artışında kullanılmıştır. Sermaye artışı sonucunda, Şirket'in hisse oranı %19,70'den %36,03'e yükselmiştir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u> | | |
| Alınan avanslar | 696.422 | 463.076 |
| İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 24) | 6.493 | 6.301 |
| Diğer borçlar | 871.163 | 822.412 |
| | <u>1.574.078</u> | <u>1.291.789</u> |

8. STOKLAR

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme | 5.097.748 | 4.945.598 |
| Yarı mamüller | 9.626.680 | 9.605.512 |
| Mamüller | 114.646 | 106.022 |
| Yardımcı malzeme ve yedek parça | 9.158.276 | 8.629.283 |
| | <u>23.997.350</u> | <u>23.286.415</u> |

2012 yılı içerisinde 31.558.470 TL (31 Aralık 2011: 34.280.909 TL) tutarındaki stokların maliyeti, satılan malın maliyeti hesabı içerisinde giderleştirilmiştir.

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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | Arazi ve arsalar | Yer altı ve yerüstü düzenleri | Binalar | Tesis makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Maden varlıkları | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|--|------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|-----------|-------------|------------------|----------------------------|---------------|
| <u>Malivet Değeri</u> | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi | 9.009.668 | 28.574.382 | 49.172.838 | 126.643.385 | 589.696 | 4.393.511 | 862.029 | 8.693.178 | 227.938.687 |
| Alımlar | 84.130 | 134.471 | - | 118.164 | 8.500 | 1.602.311 | - | 12.639.187 | 14.586.763 |
| Çıkışlar | - | - | (205.093) | (50.000) | (45.473) | - | - | - | (300.566) |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | - | 137.691 | 4.602.093 | 16.293.928 | - | 298.653 | - | (21.332.365) | - |
| 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi | 9.093.798 | 28.846.544 | 53.569.838 | 143.005.477 | 552.723 | 6.294.475 | 862.029 | - | 242.224.884 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi | - | (10.517.282) | (18.907.465) | (73.020.758) | (512.069) | (3.162.048) | (148.115) | - | (106.267.737) |
| Dönem gideri | - | (948.775) | (981.987) | (4.621.566) | (30.108) | (1.129.234) | (55.781) | - | (7.767.451) |
| Çıkışlar | - | - | 205.093 | 9.375 | 29.558 | - | - | - | 244.026 |
| 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi | - | (11.466.057) | (19.684.359) | (77.632.949) | (512.619) | (4.291.282) | (203.896) | - | (113.791.162) |
| 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla net defter değeri | 9.093.798 | 17.380.487 | 33.885.479 | 65.372.528 | 40.104 | 2.003.193 | 658.133 | - | 128.433.722 |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

| | Arazi ve arsalar | Yer altı ve yerüstü düzenleri | Binalar | Tesis makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Maden varlıkları | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|--|------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|-----------|-------------|------------------|----------------------------|---------------|
| <u>Malivet Değeri</u> | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi | 9.009.668 | 28.435.294 | 49.172.838 | 126.315.059 | 672.873 | 3.885.840 | 862.029 | 428.896 | 218.782.497 |
| Alımlar | - | 139.088 | - | 110.602 | 26.430 | 507.671 | - | 8.872.543 | 9.656.334 |
| Çıkışlar | - | - | - | (390.537) | (109.607) | - | - | - | (500.144) |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | - | - | - | 608.261 | - | - | - | (608.261) | - |
| 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi | 9.009.668 | 28.574.382 | 49.172.838 | 126.643.385 | 589.696 | 4.393.511 | 862.029 | 8.693.178 | 227.938.687 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi | - | (9.605.270) | (17.923.926) | (69.075.980) | (589.493) | (2.348.024) | (89.735) | - | (99.632.428) |
| Dönem gideri | - | (912.012) | (983.539) | (4.334.293) | (32.183) | (814.024) | (58.380) | - | (7.134.431) |
| Çıkışlar | - | - | - | 389.515 | 109.607 | - | - | - | 499.122 |
| 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi | - | (10.517.282) | (18.907.465) | (73.020.758) | (512.069) | (3.162.048) | (148.115) | - | (106.267.737) |
| 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla net defter değeri | 9.009.668 | 18.057.100 | 30.265.373 | 53.622.627 | 77.627 | 1.231.463 | 713.914 | 8.693.178 | 121.670.950 |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA 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 | 40-50 yıl |
| Tesis, makine ve cihazlar | 10-25 yıl |
| Taşıtlar | 4-10 yıl |
| Demirbaşlar | 2-10 yıl |

Amortisman giderlerinin 6.715.026 TL'si (2011: 6.167.774 TL) satılan malın maliyetine, 50.375 TL'si (2011: 46.270 TL) pazarlama ve satış giderlerine, 118.166 TL'si (2011: 108.536 TL) genel yönetim giderlerine, 873.695 TL'si (2011: 802.492 TL) yarı mamül maliyetlerine ve 10.189 TL'si (2011: 9.359 TL) mamüller maliyetine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar arasında yer alan maden varlıkları, madenlerin kapanması ve rehabilitasyonu ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. İlgili maden varlığının amortismanı satılan malın maliyetine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların maliyetine dahil edilmiş olan 65.215 TL tutarında borçlanma maliyeti bulunmaktadır (2011: Bulunmamaktadır).

Maddi duran varlıkların içerisinde finansal kiralama yoluyla elde edilen varlıklar bulunmamaktadır (2011: Bulunmamaktadır).

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | <u>Haklar</u> | <u>Özel tükenmeye tabi varlıklar</u> | <u>Toplam</u> |
|---|------------------|--|--------------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | |
| 1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi | 1.067.814 | 595.266 | 1.663.080 |
| Alımlar | 13.000 | - | 13.000 |
| 31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi | <u>1.080.814</u> | <u>595.266</u> | <u>1.676.080</u> |
| <u>Birikmiş İtfa Payları</u> | | | |
| 1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi | (610.124) | (542.766) | (1.152.890) |
| Dönem gideri | (120.776) | (30.000) | (150.776) |
| 31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi | <u>(730.900)</u> | <u>(572.766)</u> | <u>(1.303.666)</u> |
| 31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri | <u>349.914</u> | <u>22.500</u> | <u>372.414</u> |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

| | Haklar | Özel tükenmeye tabi varlıklar | Toplam |
|---|------------------|--|--------------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | |
| 1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi | 839.037 | 595.266 | 1.434.303 |
| Alımlar | 228.777 | - | 228.777 |
| 31 Aralık 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi | <u>1.067.814</u> | <u>595.266</u> | <u>1.663.080</u> |
| | | | |
| <u>Birikmiş İtfa Payları</u> | | | |
| 1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi | (531.146) | (512.766) | (1.043.912) |
| Dönem gideri | (78.978) | (30.000) | (108.978) |
| 31 Aralık 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi | <u>(610.124)</u> | <u>(542.766)</u> | <u>(1.152.890)</u> |
| | | | |
| 31 Aralık 2011 itibarıyla net defter değeri | <u>457.690</u> | <u>52.500</u> | <u>510.190</u> |

İtfa payı giderlerinin 133.619 TL'si (2011: 96.577 TL) satılan malın maliyetine, 16.959 TL'si (2011: 12.258 TL) yarı mamül maliyetine ve 198 TL'si (2011: 143 TL) mamüller maliyetine dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli karşılıklar</u> | | |
| Dava karşılığı (i) | 58.062 | 50.062 |
| | <u>58.062</u> | <u>50.062</u> |

i. Söz konusu tutar, müşterileri ve işten ayrılan çalışanlar tarafından Şirket'e karşı açılan birtakım davalar için ayrılan karşılıkları ifade eder. Karşılık tutarı, gelir tablosu içerisinde, genel yönetim gideri olarak muhasebeleştirilir. Şirket yönetiminin görüşüne göre, uygun hukuki görüş alınması ile, söz konusu davalar, 31 Aralık 2012 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından daha fazla önemli bir kayba yol açmayacaktır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

a) Karşılıklar (devamı)

| Uzun vadeli karşılıklar | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|--|-------------------|-------------------|
| Maden sahası rehabilitasyon karşılığı (ii) | 3.134.230 | 1.523.844 |
| | <u>3.134.230</u> | <u>1.523.844</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 karşılık tutarı bugünkü değerine indirgenmekte olup, ilgili dönem gideri, doğaya kazandırma maliyeti olarak finansal giderlerin içinde yer almaktadır (Not 21).

Borç karşılıklarının 2012 ve 2011 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | Dava karşılığı | Maden sahası rehabilitasyon karşılığı | Toplam |
|---------------------------|-------------------|---|------------------|
| 1 Ocak 2012 itibarıyla | 50.062 | 1.523.844 | 1.573.906 |
| İlave karşılık | 8.000 | 1.610.386 | 1.618.386 |
| 31 Aralık 2012 itibarıyla | <u>58.062</u> | <u>3.134.230</u> | <u>3.192.292</u> |

| | Dava karşılığı | Maden sahası rehabilitasyon karşılığı | Toplam |
|---------------------------|-------------------|---|------------------|
| 1 Ocak 2011 itibarıyla | 50.062 | 1.456.101 | 1.506.163 |
| İlave karşılık | - | 67.743 | 67.743 |
| 31 Aralık 2011 itibarıyla | <u>50.062</u> | <u>1.523.844</u> | <u>1.573.906</u> |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket aleyhine açılmış davalar:

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, aleyhine açılmış dava toplamı 482.916 TL'dir. Şirket yönetiminin kanaatine göre, risk görülen dava tutarı 58.062 TL'dir ve bu bakiyeye karşılık ayrılmıştır.

Şirket tarafından açılmış davalar:

Rekabet Kurumunun Şirket'e bildirdiği 1.342.119 TL'lik idari para cezası ile ilgili gerekçeli kurul kararı 13 Mayıs 2005 tarihinde tebliğ edildiğinden sözkonusu tutarlara karşılık ayrılmıştır. Şirket'in 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 1.342.119 TL olarak Şirket'e iade etmiştir. Bu davayla ilgili olarak Şirket'e karşı açılan temyiz davası rapor tarihi itibarıyla sonuçlanmamıştır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat-rehin-ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| <u>31 Aralık 2012</u> | <u>Para birimi</u> | <u>Orjinal tutar</u> | <u>TL karşılığı</u> |
|--|--------------------|----------------------|---------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı (Sadece teminat mektuplarını içermektedir) | | | 9.554.749 |
| | TL | - | 9.378.272 |
| | ABD Doları | 99.000 | 176.477 |
| B. Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı | | - | - |
| | | <u>99.000</u> | <u>9.554.749</u> |
| <u>31 Aralık 2011</u> | <u>Para birimi</u> | <u>Orjinal tutar</u> | <u>TL karşılığı</u> |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı (Sadece teminat mektuplarını içermektedir) | | | 8.254.400 |
| | TL | - | 8.067.399 |
| | ABD Doları | 99.000 | 187.001 |
| B. Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı | | - | - |
| | | <u>99.000</u> | <u>8.254.400</u> |

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla %0).

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalar

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 277.626 | 198.636 |
| | <u>277.626</u> | <u>198.636</u> |

Toplam giderin 31.596 TL'si (2011: 79.454 TL), 41.075 TL'si (2011: 103.291 TL) ve 6.319 TL'si (2011: 15.891 TL) sırasıyla satılan malların maliyetine, genel yönetim giderlerine ve pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

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'ıncı 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.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.033,98 TL (2011: 2.731,85 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. UMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %5 enflasyon ve %7,38 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,27 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2011: yıllık enflasyon %5,1, iskonto oranı %10, reel iskonto: %4,66). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da % 98,62 (2011: % 98,81) olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.129,30 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık | 2.898.328 | 2.823.347 |
| Hizmet maliyeti | 1.522.342 | 653.088 |
| Faiz maliyeti | 135.439 | 131.631 |
| Ödenen kıdem tazminatları | (545.045) | (709.738) |
| 31 Aralık itibarıyla karşılık | <u>4.011.064</u> | <u>2.898.328</u> |

Toplam giderin 1.392.536 TL'si (2011: 653.476 TL), ve 33.156 TL'si (2011: 17.928 TL) ve 232.089 TL'si (2011: 113.315 TL) sırasıyla, satışların maliyetine, pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

14. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Diğer Dönen Varlıklar</u> | | |
| Gelecek aylara ait giderler | 831.926 | 733.659 |
| Devreden KDV | 362.862 | 106.849 |
| Peşin ödenen vergi ve fonlar (Not 22) | 245.358 | - |
| Stoklar için verilen sipariş avansları | 86.359 | 164.955 |
| Personel ve iş avansları | 6.778 | - |
| | <u>1.533.283</u> | <u>1.005.463</u> |
| <u>Diğer Duran Varlıklar</u> | | |
| Maddi duran varlıklar için verilen sipariş avansları | 3.422.839 | 5.807.269 |
| | <u>3.422.839</u> | <u>5.807.269</u> |
| <u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u> | | |
| Ödenecek ücretler ve devlet hakları | 901.348 | 646.992 |
| Ödenecek stopaj ve sosyal güvenlik primleri | 597.816 | 804.286 |
| Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler | 7.880 | 11.357 |
| | <u>1.507.044</u> | <u>1.462.635</u> |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar | % | 31 Aralık | | 31 Aralık 2011 |
|----------------------|--------|-------------|--------|-------------------|
| | | 2012 | % | |
| 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 tabi değildir.

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

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

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

| Ortaklar | % | 31 Aralık | | 31 Aralık 2011 |
|----------|--------|------------|--------|-------------------|
| | | 2012 | % | |
| Batıçım | 74,60 | 58.691.737 | 74,60 | 58.691.737 |
| Diğer | 25,40 | 19.983.482 | 25,40 | 19.983.482 |
| | 100,00 | 78.675.219 | 100,00 | 78.675.219 |

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

| Ortaklar | % | 31 Aralık | | 31 Aralık 2011 |
|----------|--------|-----------|--------|-------------------|
| | | 2012 | % | |
| Batıçım | 99,33 | 74.281 | 99,33 | 74.281 |
| Diğer | 0,67 | 500 | 0,67 | 500 |
| | 100,00 | 74.781 | 100,00 | 74.781 |

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

- İdare Meclis üyelerinin tamamı, A grubu hisse senedi sahiplerinin çoğunluğunun belirleyeceği adaylar arasından seçilir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal Yedekler | 10.722.977 | 10.245.374 |
| | <u>10.722.977</u> | <u>10.245.374</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.

SPK'nın 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan gereklilikleri uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve "geçmiş yıllar zararı"nda izlenen tutarı, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınmaktaydı.

Bununla birlikte, "Geçmiş yıllar zararları"nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktaydı.

Yine 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan uygulama uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden "Sermaye, emisyon primi, Yasal yedekler, Statü yedekleri, Özel yedekler ve Olağanüstü yedek" kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde "Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" hesabında yer almaktaydı. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin "Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" sadece bedelsiz sermaye artırımı veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilmekteydi.

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş sermaye", "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle;
- "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla";

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket'in birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekleri 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 27.259.831 TL (31 Aralık 2011: 27.223.652 TL)'dir. Benzer şekilde 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarı ile Şirket'in birikmiş karlar hesabı içerisinde sınıflandırılan yasal yedek düzeltme ve olağanüstü yedek düzeltme farkları sırasıyla 5.127.394 ve 6.725.559 TL'dir.

Kar Dağıtımı:

Kurul'ca 27 Ocak 2010 tarihinde 2009 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine (31 Aralık 2010: zorunluluk yok), bu kapsamda, kar dağıtımının Kurul'un Seri:IV, No:27 sayılı "Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu Kurul Kararı ile finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır kar tutarını, Seri:XI No:29 Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

31 Mayıs 2012 tarihinde, ortaklara hisse başına 0,024 TL temettü (toplam, 1.890.000 TL ortaklara, 126.514 TL yönetim kurulu üyelerine olmak üzere toplam 2.016.514 TL tutarında temettü) ödenmiştir (2011: ortaklara hisse başına 0,055 TL (toplam, 4.331.249 TL ortaklara, 249.927 TL yönetim kurulu üyelerine olmak üzere toplam 4.581.176 TL).

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında sermayesine ilave edilebilecek ve kar dağıtımına konu edilebilecek toplam kaynakları sırasıyla 82.334.858 TL (31 Aralık 2011: 80.843.793 TL) ve 38.484.354 TL (31 Aralık 2011: 36.479.507 TL) olup detayları aşağıdaki gibidir:

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

| | 31 Aralık 2012 | |
|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| | Sermayeye İlave Edilebilir Tutar | Kar Dağıtımı Yapılabilir Tutar |
| Sermaye düzeltmesi farkları | 18.913.177 | - |
| Geçmiş yıllar karı | 58.922.717 | 33.985.390 |
| Yasal yedek düzeltme farkı | 5.149.230 | - |
| Olağanüstü yedekler | 46.478.072 | 27.259.831 |
| Olağanüstü ydk. düz. farkı | 7.295.415 | 6.725.559 |
| Net dönem karı | 4.498.964 | 4.498.964 |
| | <u>82.334.858</u> | <u>38.484.354</u> |

| | 31 Aralık 2011 | |
|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| | Sermayeye İlave Edilebilir Tutar | Kar Dağıtımı Yapılabilir Tutar |
| Sermaye düzeltmesi farkları | 18.913.177 | - |
| Geçmiş yıllar karı | 59.400.320 | 33.949.211 |
| Yasal yedek düzeltme farkı | 5.149.230 | - |
| Olağanüstü yedekler | 46.955.675 | 27.223.652 |
| Olağanüstü ydk. düz. farkı | 7.295.415 | 6.725.559 |
| Net dönem karı | 2.530.296 | 2.530.296 |
| | <u>80.843.793</u> | <u>36.479.507</u> |

c) Geçmiş yıl karları

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedek düzeltme farkı | 5.127.394 | 5.127.394 |
| Olağanüstü yedekler | 27.259.831 | 27.223.652 |
| Olağanüstü ydk. düz. farkı | 6.725.559 | 6.725.559 |
| | <u>39.112.784</u> | <u>39.076.605</u> |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Yurt içi satışlar | 74.082.951 | 62.569.194 |
| - Çimento | 72.234.063 | 60.990.549 |
| - Mıçır | 1.095.738 | 1.492.436 |
| - Diğer | 753.150 | 86.209 |
| Yurtdışı satışlar | 6.628.989 | 22.947.783 |
| - Klinker | 6.042.364 | 22.947.783 |
| - Çimento | 586.625 | - |
| Diğer gelirler | 230.914 | 77.651 |
| Satış iskontoları (-) | (339.292) | (365.421) |
| Satışlardan diğer indirimler (-) | (6.205) | (13.953) |
| | <u>80.597.357</u> | <u>85.215.254</u> |

b) Satışların maliyeti

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri | (31.588.262) | (34.277.469) |
| Genel üretim giderleri | (23.157.654) | (20.605.964) |
| Personel giderleri | (8.493.097) | (7.721.437) |
| Amortisman giderleri (Not 9) | (6.715.026) | (6.167.774) |
| Kıdem tazminatı karşılığı gideri (Not 13) | (1.392.536) | (653.476) |
| İtfa ve tükenme payları (Not 10) | (133.619) | (96.577) |
| Kullanılmamış izin yükümlülüğü gideri (Not 13) | (31.596) | (79.454) |
| Diğer satışların maliyeti | (25.273) | (218.123) |
| Yarı mamul ve mamul stoklarındaki değişim | 29.792 | (3.440) |
| | <u>(71.507.271)</u> | <u>(69.823.714)</u> |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | (3.278.597) | (6.968.751) |
| Genel yönetim giderleri (-) | (6.335.697) | (5.336.183) |
| | <u>(9.614.294)</u> | <u>(12.304.934)</u> |
| <u>a) Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı</u> | | |
| | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
| Nakliye ve yükleme giderleri | (1.205.312) | (1.133.808) |
| İhracat giderleri | (1.612.577) | (5.362.593) |
| Personel giderleri | (346.173) | (349.453) |
| Amortisman giderleri (Not 9) | (50.375) | (46.270) |
| Kıdem tazminatı karşılığı giderleri (Not 13) | (33.156) | (17.928) |
| Kullanılmamış izin yükümlüğü giderleri (Not 13) | (6.319) | (15.891) |
| Diğer giderler | (24.685) | (42.808) |
| | <u>(3.278.597)</u> | <u>(6.968.751)</u> |
| <u>b) Genel Yönetim Giderleri Detayı</u> | | |
| | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
| Personel giderleri | (3.231.602) | (3.730.957) |
| Danışmanlık giderleri | (1.002.407) | (66.845) |
| Emlak ve damga vergisi giderleri | (530.654) | (486.319) |
| Güvenlik giderleri | (374.619) | (166.059) |
| Akaryakıt giderleri | (233.811) | (140.683) |
| Kıdem tazminatı karşılığı (Not 13) | (232.089) | (113.315) |
| Amortisman giderleri (Not 9) | (118.166) | (108.536) |
| Kullanılmamış izin yükümlüğü giderleri (Not 13) | (41.075) | (103.291) |
| Taşıt kirası giderleri | (24.684) | (24.916) |
| Bağış ve yardım giderleri | (19.592) | (114.249) |
| Diğer giderler | (526.998) | (281.013) |
| | <u>(6.335.697)</u> | <u>(5.336.183)</u> |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri | (31.588.262) | (34.277.469) |
| Genel üretim giderleri | (23.157.654) | (20.605.964) |
| Personel giderleri | (12.070.872) | (11.801.847) |
| Amortisman giderleri | (6.883.567) | (6.322.580) |
| Kıdem tazminatı karşılığı giderleri | (1.657.781) | (784.719) |
| İhracat giderleri | (1.612.577) | (5.362.593) |
| Nakliye giderleri | (1.205.312) | (1.133.808) |
| Danışmanlık giderleri | (1.002.407) | (66.845) |
| Emlak ve damga vergisi giderleri | (530.654) | (486.319) |
| Güvenlik giderleri | (374.619) | (166.059) |
| Akaryakıt giderleri | (233.811) | (140.683) |
| İtfa ve tükenme payları | (31.596) | (96.577) |
| Kullanılmamış izin yükümlülüğü giderleri | (72.667) | (198.636) |
| Diğer satışların maliyeti giderleri | 29.792 | (218.123) |
| Taşıt kirası giderleri | (24.684) | (24.916) |
| Bağış ve yardım giderleri | (19.592) | (114.249) |
| Yarı mamul ve mamul stoklarındaki değişim | (133.619) | (3.440) |
| Diğer giderler | (551.683) | (323.821) |
| | <u>(81.121.565)</u> | <u>(82.128.648)</u> |

19. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Malzeme hurda gelirleri | 392.728 | 495.145 |
| Sigorta hasar geliri | 68.311 | 379.564 |
| Maddi duran varlık satış karı | 32.051 | 32.955 |
| Diğer gelirler ve karlar | 263.661 | 97.452 |
| | <u>756.751</u> | <u>1.005.116</u> |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER (devamı)

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Cezai ödemeler | (72.171) | - |
| Sabit kıymet satış zararı | (40.625) | - |
| Diğer giderler ve zararlar | (32.499) | (65) |
| | <u>(145.295)</u> | <u>(65)</u> |

20. FİNANSAL GELİRLER

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Finansal varlık değer artışları | 5.060.929 | - |
| Faiz gelirleri | 2.480.245 | 3.050.918 |
| Kur farkı geliri | 743.225 | 4.344.168 |
| Temettü geliri | 221.608 | 150.889 |
| Reeskont geliri (net) | 48.690 | 126.356 |
| | <u>8.554.697</u> | <u>7.672.331</u> |

Finansal varlıklardan elde edilen faiz gelirlerinin kategori bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Alacaklar ve vadeli mevduatlar | <u>2.480.245</u> | <u>3.050.918</u> |
| | <u>2.480.245</u> | <u>3.050.918</u> |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. FİNANSAL GİDERLER

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2012 | 1 Ocak - 31 Aralık 2011 |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Kur farkı gideri | (1.399.698) | (914.857) |
| Doğaya kazandırma maliyeti (Not 11) | (1.610.386) | (67.743) |
| Banka komisyon giderleri | (23.123) | (27.362) |
| Faiz gideri | (65.215) | - |
| Finansal varlık değer azalışları | - | (6.675.355) |
| | <u>(3.098.422)</u> | <u>(7.685.317)</u> |

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Cari dönem vergi yükümlülüğü</u> | | |
| Cari kurumlar vergisi karşılığı | 1.082.581 | 2.234.491 |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (1.327.939) | (1.710.298) |
| Peşin ödenen vergi ve fonlar (Not 14) | <u>(245.358)</u> | <u>524.193</u> |

Gelir tablosundaki vergi gideri:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| <u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u> | | |
| Cari vergi gideri | (1.082.581) | (2.234.491) |
| Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri | <u>736.372</u> | <u>686.116</u> |
| Toplam vergi gideri | <u>(346.209)</u> | <u>(1.548.375)</u> |

Kurumlar Vergisi

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

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

2012 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2011: %20).

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2011 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2011: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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 hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS’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 UFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi: (devamı)

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2011: %20).

| | 31 Aralık 2012 | 31 Aralık 2011 |
|---|--------------------|--------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):</u> | | |
| Maddi varlıkların amortisman / | | |
| diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları | (7.459.259) | (7.741.580) |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 802.213 | 579.666 |
| Finansal varlıkların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki | | |
| net fark | 600.758 | 854.204 |
| İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar | | |
| üzerindeki etkisi | (22.124) | (12.625) |
| Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki | | |
| net fark | (74.411) | (133.870) |
| Doğaya kazandırma maliyeti | 626.846 | 304.769 |
| Diğer | 6.461 | (106.452) |
| | <u>(5.519.516)</u> | <u>(6.255.888)</u> |

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal varlıkların değer artışından kaynaklanan ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı %5'tir (31 Aralık 2011: %5). Ertelenmiş vergi varlığının hesaplanmasında kullanılan vergi oranı iki yıldan fazla elde tutulan menkul kıymetlerin satışından elde edilebilecek karın vergiden %75 istisna edilebilmesi sebebi ile cari dönemde %5 olarak kullanılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u> | | |
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi | (6.255.888) | (6.942.004) |
| Gelir tablosunda muhasebeleştirilen | 736.372 | 686.116 |
| 31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi | <u>(5.519.516)</u> | <u>(6.255.888)</u> |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| <u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u> | | |
| Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar | 5.543.523 | 4.078.671 |
| Gelir vergisi oranı %20 (2011: %20) | (1.108.705) | (815.734) |
| Vergi etkisi: | | |
| - temettü ve vergiye tabi olmayan gelirler | 77.425 | 101.988 |
| - kanunen kabul edilmeyen giderler | (43.701) | (29.779) |
| - finansal varlıklara ilişkin ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranındaki farklılık (%20 yerine %5) | 759.139 | (1.001.302) |
| - diğer | (30.367) | 196.452 |
| Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri | <u>(346.209)</u> | <u>(1.548.375)</u> |

23. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2012 | 1 Ocak- 31 Aralık 2011 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Hisse başına kar | | |
| Nominal değeri 0,01 TL olan çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | 7.875.000.000 | 7.875.000.000 |
| Net kar (TL) | 5.197.314 | 2.530.296 |
| Hisse başına kar (1 TL nominal değerinde A ve B grubu hisse senetleri için) | 0,0660 | 0,0321 |

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflardan olan ticari olmayan alacaklar için %13 ortalama etkin faiz işletilmektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. Borçlara faiz işletilmemektedir.

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | 31 Aralık 2012 | | | | | | | |
|---|------------------|------------------|-------------|-------------------|----------------|----------------|-------------|----------------|
| | Alacaklar | | | | Borçlar | | | |
| | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| <u>Ortaklar</u> | | | | | | | | |
| Batıçim | 2.489.879 | 34.276 | - | - | 932.776 | 6.493 | - | - |
| <u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | | | | | |
| Batıçim Enerji | - | - | - | 28.438.401 | - | - | - | - |
| | <u>2.489.879</u> | <u>34.276</u> | <u>-</u> | <u>28.438.401</u> | <u>932.776</u> | <u>6.493</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | 31 Aralık 2011 | | | | | | | |
| | Alacaklar | | | | Borçlar | | | |
| | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| <u>Ortaklar</u> | | | | | | | | |
| Batıçim | 3.953.876 | - | - | - | 49.170 | - | - | - |
| <u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | | | | | |
| Batıçim Enerji | - | 3.490.585 | - | - | - | 6.301 | - | - |
| | <u>3.953.876</u> | <u>3.490.585</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>49.170</u> | <u>6.301</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 31 Aralık 2012 | | | |
|---|---------------------------|-------------------|----------------|--------------------|
| | Stok veya hizmet alımları | Mal satışları | Faiz gelirleri | Komisyon giderleri |
| <u>Ortaklar</u> | | | | |
| Batıçım | 10.297.417 | 8.408.871 | 34.014 | 184.090 |
| <u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | |
| Batıçım Enerji | - | - | 661.828 | - |
| | <u>10.297.417</u> | <u>8.408.871</u> | <u>695.842</u> | <u>184.090</u> |
| İlişkili taraflarla olan işlemler | 1 Ocak - 31 Aralık 2011 | | | |
| | Stok veya hizmet alımları | Mal satışları | Faiz gelirleri | Komisyon giderleri |
| <u>Ortaklar</u> | | | | |
| Batıçım | 56.151 | 13.709.796 | 42.770 | - |
| <u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | |
| Batıçım Enerji | 30.927 | - | 208.257 | - |
| | <u>87.078</u> | <u>13.709.796</u> | <u>251.027</u> | <u>-</u> |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.103.121 TL'dir (2011: 1.299.885 TL).

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

Şirket'in yönetim kurulu sermaye yapısını yılda iki kez olmak üzere inceler. Bu incelemeler sırasında kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, kurulun yaptığı önerilerle dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

b) Finansal Risk Faktörleri

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

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

| 31 Aralık 2012 | Alacaklar | | | | Banka Mevduatları |
|--|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| | <u>Ticari Alacaklar</u> | | <u>Diğer Alacaklar</u> | | |
| | <u>İlişkili Taraf</u> | <u>Diğer Taraf</u> | <u>İlişkili Taraf</u> | <u>Diğer Taraf</u> | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*) | 2.489.879 | 6.618.373 | 34.276 | 84.522 | 9.497.965 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**) | - | 6.618.373 | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri | 2.489.879 | 6.618.373 | 34.276 | 84.522 | 9.497.965 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - |
| - Makul değer değişimleri gelir tablosuna yans.finans.varlık. | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

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

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

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

| 31 Aralık 2011 | Alacaklar | | | | Banka Mevduatları |
|--|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*) | 3.953.876 | 7.288.119 | 3.490.585 | 394.033 | 27.673.570 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**) | - | 7.288.119 | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri | 3.953.876 | 7.288.119 | 3.490.585 | 394.033 | 20.842.875 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter Değeri | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - |
| - Makul değer değişimleri gelir tablosuna yans.finans.varlık. | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

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

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

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve risk yönetimi kurulu tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

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

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

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir. Şirket'in likidite riskini azaltmak için, ihtiyaç halinde kullanacağı, bilanço tarihi itibarıyla kullanmamış olduğu krediler 5. notta açıklanmıştır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödenmesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

Likidite riski tablosu:

31 Aralık 2012

| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u> | <u>Defter değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u> | <u>3 aydan kısa</u> | <u>3-12 ay arası</u> | <u>1-5 yıl arası</u> | <u>5 yıldan uzun</u> |
|---|----------------------|---|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Banka kredileri | 9.164.361 | 11.298.398 | 326.451 | 236.710 | 6.929.507 | 3.805.730 |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil) | 12.466.744 | 12.697.559 | 12.697.559 | - | - | - |
| Diğer borçlar | 1.574.078 | 1.574.078 | 1.574.078 | - | - | - |
| Toplam yükümlülük | <u>23.205.183</u> | <u>25.570.035</u> | <u>14.598.088</u> | <u>236.710</u> | <u>6.929.507</u> | <u>3.805.730</u> |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2011

| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u> | <u>Defter değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u> | <u>3 aydan kısa</u> | <u>3-12 ay arası</u> | <u>1-5 yıl arası</u> | <u>5 yıldan uzun</u> |
|---|----------------------|---|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil) | 11.502.690 | 11.687.753 | 11.687.753 | - | - | - |
| Diğer borçlar | 1.291.789 | 1.291.789 | 1.291.789 | - | - | - |
| Toplam yükümlülük | <u>12.794.479</u> | <u>12.979.542</u> | <u>12.979.542</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

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

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)*****b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)******b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)***

| | 31 Aralık 2012 | | |
|--|---|-------------------|-------------|
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari Alacak | 125 | 70 | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 7.374.000 | 4.136.655 | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 3. Diğer | 345.668 | 5.568 | 142.766 |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 7.719.793 | 4.142.293 | 142.766 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | 1.949.586 | 1.089.939 | 2.832 |
| 8. DURAN VARLIKLAR | 1.949.586 | 1.089.939 | 2.832 |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | 9.669.379 | 5.232.232 | 145.598 |
| 10. Ticari Borçlar | 917.481 | 471.811 | 32.500 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 65.215 | 36.584 | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 982.696 | 508.395 | 32.500 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 8.913.000 | 5.000.000 | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 8.913.000 | 5.000.000 | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 9.895.696 | 5.508.395 | 32.500 |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | - | - | - |
| 19.a 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 | (226.317) | (276.163) | 113.098 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (2.521.571) | (1.371.670) | (32.500) |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - |
| 23. İhracat | 3.206.025 | 1.471.568 | 247.824 |
| 24. İthalat | 2.073.109 | 1.162.969 | - |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

| | 31 Aralık 2011 | | |
|--|--|------------|-----------|
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari Alacak | 4.399 | - | 1.800 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 10.709.801 | 2.607.702 | 2.366.852 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 3. Diğer | 128.637 | - | 52.638 |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 10.842.837 | 2.607.702 | 2.421.290 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | 4.409.421 | 2.270.846 | 49.112 |
| 8. DURAN VARLIKLAR | 4.409.421 | 2.270.846 | 49.112 |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | 15.252.258 | 4.878.548 | 2.470.402 |
| 10. Ticari Borçlar | 34.653 | - | 14.180 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 732.219 | 387.643 | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 766.872 | 387.643 | 14.180 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | - | - | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 766.872 | 387.643 | 14.180 |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | - | - | - |
| 19.a 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 | 14.485.386 | 4.490.905 | 2.456.222 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 9.947.328 | 2.220.059 | 2.354.472 |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - |
| 23. İhracat | 22.947.783 | 11.214.570 | 2.078.951 |
| 24. İthalat | 9.092.014 | 4.582.573 | 260.982 |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

31 Aralık 2012

| | Kar / Zarar | |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | (49.229) | 49.229 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | (49.229) | 49.229 |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | 26.597 | (26.597) |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | 26.597 | (26.597) |
| TOPLAM (3 + 6) | (22.632) | 22.632 |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

| | 31 Aralık 2011 | |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Kar / Zarar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | 848.287 | (848.287) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 848.287 | (848.287) |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | 600.252 | (600.252) |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | 600.252 | (600.252) |
| TOPLAM (3 + 6) | 1.448.539 | (1.448.539) |

Vadeli döviz alım sözleşmesi

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, vadeli döviz alım sözleşmesi bulunmamaktadır (2011: bulunmamaktadır).

b.3.2) Faiz oranı risk yönetimi

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

31 Aralık 2012 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz %5 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 48.821 TL (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır) daha düşük/yüksek olacaktı.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.3) Diğer fiyat riskleri

Şirket, hisse senedi yatırımlarından yatırımlardan kaynaklanan hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. Şirket tarafından söz konusu yatırımların faal olarak dönem içinde alım-satımı söz konusu olmamıştır. Şirket'in sahip olduğu Batıçim hisselerinin fiyatı %10 yüksek/düşük olsaydı ve tüm diğer değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 2.015.733 TL (31 Aralık 2011: 1.491.797 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

| | Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil) | Makul değer değişimleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar | Satılmaya hazır finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Defter değeri | Not |
|--------------------------------|---|---|---------------------------------------|---|---------------|-------|
| 31 Aralık 2012 | | | | | | |
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 9.507.729 | - | - | - | 9.507.729 | 3 |
| Ticari alacaklar | 6.618.373 | - | - | - | 6.618.373 | 6 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | 2.489.879 | - | - | - | 2.489.879 | 6, 24 |
| Diğer finansal varlıklar | - | 20.157.333 | 5.925.657 | - | 26.082.990 | 4 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | - | 9.164.361 | 9.164.361 | 5 |
| Ticari borçlar | - | - | - | 11.533.968 | 11.533.968 | 6 |
| İlişkili taraflara borçlar | - | - | - | 932.776 | 932.776 | 6, 24 |
| 31 Aralık 2011 | | | | | | |
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 27.681.911 | - | - | - | 27.681.911 | 3 |
| Ticari alacaklar | 7.288.119 | - | - | - | 7.288.119 | 6 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | 3.953.876 | - | - | - | 3.953.876 | 6, 24 |
| Diğer finansal varlıklar | - | 14.917.968 | 5.924.907 | - | 20.842.875 | 4 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | - | - | - | 5 |
| Ticari borçlar | - | - | - | 11.453.520 | 11.453.520 | 6 |
| İlişkili taraflara borçlar | - | - | - | 49.170 | 49.170 | 6, 24 |

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

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

| Finansal varlıklar | 31 Aralık 2012 | Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi | | |
|---|-------------------|---|-----------------|-----------------|
| | | 1. Seviye TL | 2. Seviye TL | 3. Seviye TL |
| Gerçeğe uygun değer değişimleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar | 20.157.333 | 20.157.333 | - | - |
| Toplam | 20.157.333 | 20.157.333 | - | - |

| Finansal varlıklar | 31 Aralık 2011 | Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi | | |
|---|-------------------|---|-----------------|-----------------|
| | | 1. Seviye TL | 2. Seviye TL | 3. Seviye TL |
| Gerçeğe uygun değer değişimleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar | 14.917.968 | 14.917.968 | - | - |
| Toplam | 14.917.968 | 14.917.968 | - | - |

BATISÖKE SÖKE ÇİMENTO SANAYİİ T.A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in iştiraklerinden olan Batıçim Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ile Özelleştirme İdaresi arasında Düzce il sınırları içinde bulunan ve 9,35 MW kurulu gücündeki Hasanlar Hidroelektrik Santrali'nin 49 yıllığına işletme hakkı devir sözleşmesi 1 Mart 2013 tarihinde imzalanmıştır.

Şirket'in iştiraklerinden olan Batıçim Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'nin sermayesinin nakit artırılmak suretiyle 30.000.000 TL'den 40.000.000 TL'sına yükseltilmesi ve her bir payın % 260 primli olarak ortaklara rüçhan haklarının kullanılmasına kararı 20 Aralık 2012 tarihinde alınmış olup, sermayenin tescil edilmesi 4 Mart 2013 tarihinde gerçekleşmiştir.

Şirket, kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi ve esas sözleşmesinin tadili için 7 Mart 2013 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmuştur.