

Adana imento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2013 tarihi itibariyle ara dönem konsolide
finansal tablolar**

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem konsolide özet finansal tablolarla ilgili bağımsız inceleme raporu	1
Ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu	2-3
Ara dönem özet konsolide kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem özet konsolide özsermaye değişim tablosu	5
Ara dönem özet konsolide nakit akım tablosu	6
Ara dönem konsolide özet finansal tablolara ilişkin özet notlar	7 – 32

**1 Ocak - 30 Haziran 2013 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar hakkında bağımsız inceleme raporu**

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. Yönetim Kurulu' na :

Giriş

Adana Çimento Sanayii T. A.Ş. ("Şirket")'nin ve Bağılı Ortaklıkları'nın (birlikte Grup olarak anılacaktır) ekte yer alan 30 Haziran 2013 tarihli özet bilançosu, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin özet kapsamlı gelir, öz kaynaklar değişim ve nakit akım tabloları ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. Şirket yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan 34 no'lu Türkiye Muhasebe Standart'ına (TMS 34) uygun olarak hazırlanması ve sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu özet ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulu'nca (SPK) yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tablolarının incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması ve analitik inceleme ile diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ekteki özet ara dönem finansal tablolarının, TMS 34'e tüm önemli yönleriyle uygun hazırlanmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

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

Metin Canoğulları, SMMM
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

6 Ağustos 2013
İstanbul, Türkiye

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle
özet konsolide finansal durum tablosu (bilanço)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız denetimden
		incelemeden	geçmiş (Yeniden
		geçmiş	Sınıflanmış Not 2.1)
	Dipnot		
	referansları	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	28.925.472	58.981.987
Finansal yatırımlar	4	8.841.118	9.631.010
Ticari alacaklar	6	115.735.828	86.144.960
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	19	12.080.969	11.042.738
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		103.654.859	75.102.222
Diğer alacaklar		7.291.625	491.446
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		6.388.760	197.430
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		902.865	294.016
Stoklar	7	51.882.205	67.946.899
Peşin ödenmiş giderler		839.236	1.195.587
Diğer dönen varlıklar		342.015	952.168
Toplam dönen varlıklar		213.857.499	225.344.057
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	4	90.853.253	63.148.192
Diğer alacaklar		104.536	102.052
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	19	4.331	4.011
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		100.205	98.041
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	8	177.693.035	184.430.426
Maddi duran varlıklar	9	251.309.035	249.433.913
Maddi olmayan duran varlıklar	9	931.113	1.063.520
Şerefiye		7.062.941	7.062.941
Peşin ödenmiş giderler		273.630	697.934
Toplam duran varlıklar		528.227.543	505.938.978
Toplam varlıklar		742.085.042	731.283.035

İlişikte 7 ile 32'nci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle
özet konsolide kapsamlı finansal durum tablosu (bilanço)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

Kaynaklar	Dipnot referansları	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız incelemeden geçmiş 30 Haziran 2013	Bağımsız denetimden geçmiş (Yeniden Sınıflanmış Not 2.1) 31 Aralık 2012
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	52.915.467	61.179.185
Ticari borçlar	6	32.129.888	24.512.931
İlişkili taraflara ticari borçlar	19	7.036.182	6.342.231
İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar		25.093.706	18.170.700
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		1.745.545	1.337.733
Diğer borçlar		3.856.047	3.695.353
İlişkili taraflara diğer borçlar	19	-	177.670
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		3.856.047	3.517.683
Dönem karı vergi yükümlülüğü	17	4.388.274	3.626.570
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.111.676	1.113.388
Diğer kısa vadeli karşılıklar		2.205.138	1.328.198
Ara toplam		98.352.035	96.793.358
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		98.352.035	96.793.358
Uzun vadeli yükümlülükler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		12.165.761	11.632.054
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	17	3.306.321	2.901.769
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		15.472.082	14.533.823
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	11	336.182.000	336.182.000
Finansal varlık değer artış fonu	4	78.735.714	52.415.907
Yabancı para çevirim farkları		370.164	(106.824)
Diğer kazanç/kayıplar	11	(4.528.557)	(4.078.124)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri	11	104.905.548	96.792.179
Geçmiş yıllar karları		82.065.838	50.229.592
Net dönem karı		30.530.218	88.521.124
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Toplam özkaynaklar		628.260.925	619.955.854
Toplam kaynaklar		742.085.042	731.283.035

İlişikte 7 ile 32'nci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle sona eren ara döneme ait özet konsolide kapsamlı gelir tablosu (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	dipnot referansları	Cari dönem		Geçmiş dönem	
		Bağımsız incelemeden geçmiş		Bağımsız incelemeden geçmiş	
		1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Nisan – 30 Haziran 2012
Hasılat	12	190.779.608	107.010.867	144.210.698	86.740.317
Satışların maliyeti (-)	12	(136.174.497)	(74.214.315)	(99.682.618)	(56.247.953)
Brüt kar		54.605.111	32.796.552	44.528.080	30.492.364
Genel yönetim giderleri (-)		(11.983.811)	(6.377.087)	(9.978.617)	(5.355.218)
Pazarlama giderleri (-)		(12.830.797)	(6.954.317)	(7.383.825)	(4.384.935)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(14.666)	(14.666)	-	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	5.206.936	3.016.634	5.031.500	2.192.369
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	14	(1.692.052)	(1.262.436)	(5.266.810)	(4.561.465)
Esas faaliyet kar/zararı		33.290.721	21.204.680	26.930.328	18.383.115
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	15	6.674.109	6.160.880	11.981.100	9.702.029
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	16	(1.869.656)	(1.057.683)	(1.806.622)	(1.078.507)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar		(781.334)	(553.938)	543.665	779.537
Finansman gideri öncesi faaliyet kâr/zararı		37.313.840	25.753.939	37.648.471	27.786.174
Finansman gelirleri		1.954.850	922.127	247.461	180.401
Finansman giderleri (-)		(2.618.338)	(1.397.045)	(2.961.325)	(1.605.868)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/zararı		36.650.352	25.279.021	34.934.607	26.360.707
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/geliri	17	(6.120.134)	(4.084.995)	(5.063.311)	(3.363.706)
Dönem vergi gideri/geliri	17	(7.052.646)	(4.388.868)	(5.736.947)	(3.959.465)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	17	932.512	303.873	673.636	595.759
Sürdürülen faaliyetler dönem kar/zararı		30.530.218	21.194.026	29.871.296	22.997.001
Durdurulan faaliyetler dönem kar/zararı		-	-	-	-
Dönem kar/zararı		30.530.218	21.194.026	29.871.296	22.997.001
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları	11	(498.621)	(498.621)	(414.408)	(414.408)
Ana ortaklığa ait çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar		(240.940)	(240.940)	(543.913)	(543.913)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ait çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar		(257.681)	(257.681)	129.505	129.505
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	11	48.188	48.188	108.782	108.782
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevirim farkları		476.988	201.994	(523.801)	(63.126)
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları		27.705.060	14.163.434	9.790.576	(8.219.004)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler gelir/giderleri		-	-	44.192	3.443
Ertelenmiş vergi gideri/geliri		(1.385.253)	(708.172)	(533.721)	408.003
Diğer kapsamlı gelir		26.346.362	13.206.823	8.471.620	(8.176.310)
Toplam kapsamlı gelir		56.876.580	34.400.849	38.342.916	14.820.691
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar					
Ana ortaklık payları		56.876.580	34.400.849	38.342.916	14.820.691
Nominal değeri 1 kr olan					
Hisse başına kazanç (kr)					
- A grubu hisse senetleri		0,19	0,13	0,18	0,14
- B grubu hisse senetleri		0,13	0,09	0,13	0,10
- C grubu hisse senetleri		0,02	0,01	0,02	0,01

İlişikte 7 ile 32'nci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle sona eren ara dönemine ait özet konsolide özsermaye değişim tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Diğer kazanç/kayıplar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar / zararları	Net dönem karı zararı	Özkaynaklar
			Finansal varlık değer artış fonu	Yabancı para çevirim farkları						
1 Ocak 2012 itibariyle bakiyeler (Dönem başı)		336.182.000	76.266.846	406.759	-	88.557.966	42.226.908	77.056.539	620.697.018	
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	2	-	-	-	(2.510.159)	-	2.510.159	-	-	
Yeniden düzenlenmiş haliyle		336.182.000	76.266.846	406.759	(2.510.159)	88.557.966	44.737.067	77.056.539	620.697.018	
Transferler		-	-	-	-	8.234.213	68.822.326	(77.056.539)	-	
Toplam kapsamlı gelir		-	9.301.047	(523.801)	(305.626)	-	-	29.871.296	38.342.916	
Temettüleri		-	-	-	-	-	(63.329.801)	-	(63.329.801)	
30 Haziran 2012 itibariyle bakiye		336.182.000	85.567.893	(117.042)	(2.815.785)	96.792.179	50.229.592	29.871.296	595.710.133	
Cari dönem										
1 Ocak 2013 itibariyle bakiyeler (Dönem başı)		336.182.000	52.415.907	(106.824)	-	96.792.179	47.719.433	86.953.159	619.955.854	
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	2	-	-	-	(4.078.124)	-	4.078.124	-	-	
Yeniden düzenlenmiş haliyle		336.182.000	52.415.907	(106.824)	(4.078.124)	96.792.179	51.797.557	86.953.159	619.955.854	
Transferler		-	-	-	-	8.113.369	78.839.790	(86.953.159)	-	
Toplam kapsamlı gelir		-	26.319.807	476.988	(450.433)	-	-	30.530.218	56.876.580	
Temettüleri		-	-	-	-	-	(48.571.509)	-	(48.571.509)	
30 Haziran 2013 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)		336.182.000	78.735.714	370.164	(4.528.557)	104.905.548	82.065.838	30.530.218	628.260.925	

İlişikte 7 ile 32'nci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide nakit akım tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız incelemeden geçmiş	Bağımsız incelemeden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları :			
Dönem karı/zararı		30.530.218	29.871.296
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve iffa gideri	9	10.417.065	10.272.530
Ödenen faiz		3.342.166	3.594.668
Alınan faiz		(5.635.503)	(3.889.651)
Alınan temettü		(5.363.802)	(10.571.197)
Kıdem tazminatı karşılığı		1.032.742	1.129.638
Kıdem teşvik primi karşılığı		397.191	109.101
Kullanılmamış izin karşılığı		(1.712)	65.271
Personele ödenecek ücret ve benzerleri		1.745.545	1.337.733
Diğer karşılıklar		876.940	2.708.981
Özkaynak yöntemine göre kar/zarar payları		781.334	(543.665)
Alım satım amaçlı finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen zarar		789.892	780.316
Gelir vergisi gideri		6.120.134	4.954.528
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar		(470.438)	-
Satılmaya hazır finansal yatırımların satışından kaynaklanan (kazanç)		-	(883.842)
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		14.011.554	9.064.411
İşletme sermayesindeki değişiklikler :			
Stoklar		16.064.694	4.236.488
Ticari alacaklar		(29.590.868)	(19.840.824)
Diğer alacaklar, peşin ödenmiş giderler, diğer dönen varlıklar		763.711	(448.404)
Ticari borçlar		7.616.957	5.052.021
Diğer ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		160.694	3.696.609
İşletme sermayesindeki değişiklikler		(4.984.812)	(7.304.110)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları :			
Vergi ödemeleri/izdeleri		(5.358.431)	(4.506.323)
Diğer nakit çıkışları		(2.745.497)	(610.319)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(8.103.928)	(5.116.642)
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		31.453.033	26.514.955
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları :			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		506.719	8.984
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(12.196.062)	(6.730.261)
Diğer uzun vadeli varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	1.050.532
Alınan temettüleri		5.383.802	10.571.197
Ödenen faiz		(723.828)	(633.343)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(7.029.369)	4.267.109
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları :			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		500.116	49.536.124
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(9.425.953)	(24.330.356)
Ödenen temettüleri		(48.571.509)	(63.329.801)
Alınan faiz		5.635.503	3.889.651
Ödenen faiz		(2.618.337)	(2.961.325)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(54.480.180)	(37.195.707)
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (a+b+c)		(30.056.515)	(6.413.643)
D. Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi			-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (a+b+c+d)		(30.056.515)	(6.413.643)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		58.981.987	13.254.416
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (a+b+c+d+e)		28.925.472	6.840.773

İlişikte 7 ile 32'nci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Kuruluşu esnasında adı Çukurova Çimento San. T.A.Ş. olan Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. (Şirket)'nin ana ortağı Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK") olup Şirket'e 1963 yılında iştirak etmiştir. Şirket'in ticaret siciline kayıtlı adresi Ceyhan yolu üzeri 12. Km Adana'dır. Şirket'in ana faaliyet konusu çimento, klinker ve hazır beton üretimi ve satışlarıdır.

Şirket'in ana ortağı %57,21 hisse oranı ile OYAK'dır. OYAK, özel hukuk hükümlerine tabi, mali ve idari bakımdan özerk, tüzel kişiliği haiz bir kuruluş olup, 1 Mart 1961 tarihinde 205 sayılı yasa ile kurulmuştur.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklıkların Şirket'e tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

Şirket	Sektör	30 Haziran 2013 İştirak oranı (%)	31 Aralık 2012 İştirak oranı (%)
Adana Çimento Sanayi ve Ticaret Ltd.	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100,00	100,00
Adana Çimento Free Port Ltd.	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100,00	100,00

Şirket, Adana Çimento Sanayi ve Ticaret Ltd. ve Adana Çimento Free Port Ltd. bundan sonra birlikte "Grup" olarak tanımlanacaktır.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL'dir (31 Aralık 2012 - 500.000.000 TL).

Şirket'in hisse senetleri 21 Şubat 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul (BİST)'da işlem görmektedir.

Ödenen temettü

27 Mart 2013 tarihinde yapılan olağan genel kurul toplantı sonucu Şirket, 2012 yılı karına ait A Grubu için 26.228.616 TL, B Grubu için 17.485.743 TL ve C Grubu için 4.857.151 TL olmak üzere toplam 48.571.510 TL tutarında brüt temettüyü 31 Mayıs 2013 tarihinden başlamak üzere nakit olarak dağıtmıştır. A Grubu hisseler için hisse başına brüt 0,25283 TL, B Grubu hisseler için hisse başına brüt 0,17979 TL ve C Grubu hisseler için hisse başına brüt 0,02497 TL nakit kar dağıtımı yapılmıştır.

Finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle hazırlanan özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 6 Ağustos 2013 tarihinde onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Denetim Komitesi Başkanı Suat Necat ÖNEY, üyesi Ali MİDİLLİLİ ve Genel Müdür Kemal DOĞANSEL tarafından imzalanmıştır.

Kategori itibariyle dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Kapsam içi (sendikalı)	279	292
Kapsam dışı (sözleşmeli)	171	170
	450	462

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (THP) gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını hazırlamaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, SPK Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar temel olarak; ertelenmiş vergi hesaplamasının etkileri, şüpheli alacak karşılığının ayrılması, maddi duran varlıkların kalan faydalı ömürlerinden kısa olanı üzerinden amortisman tabii tutulmalarının etkileri, kıdem tazminatının Uluslararası Muhasebe Standardı (“TMS”) 19’a göre hesaplanmasının etkilerinden oluşmaktadır. Konsolide finansal tablolar, bazı finansal araçların makul değer üzerinden taşınması haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

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

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket, Şirket’in bağlı ortaklıklarını ve özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirakleri kapsamaktadır. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

Gerekli olması halinde, Grup’un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıklarının finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyon esnasında kayıtlarda düzeltilmiştir. Konsolidasyona giren bağlı ortaklıkların net varlıklarında ana ortaklık dışı pay bulunmamaktadır.

Şirket doğrudan ya da dolaylı olarak %20’sinden fazla hissesine sahip olduğu ve önemli etkisi bulunduğu iştiraklerindeki yatırımlarını özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir. Bu yatırımlar konsolide bilançoda, alış maliyetinin üzerine Şirket’in iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide kapsamlı gelir tablosu, Şirket’in iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki Şirket’e ait payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Şirket’in iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Şirket’e düşen pay doğrudan Şirket’in kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

31 Aralık 2012 ve 1 Ocak 2012 konsolide finansal tablolarda yapılan düzeltme ve sınıflamalar

1 Ocak – 30 Haziran 2013 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardında yapılan ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan değişiklik çerçevesinde Grup’un çalışanlara sağlanan faydaları altında muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğüne ilişkin 1 Ocak 2008 tarihinden sonraki dönemlere ait aktüeryal kayıp/kazanç tutarları kümülatif olarak tespit edilebilmiş ve 1 Ocak 2012 tarihli konsolide bilançoda geçmiş yıl kar/zararlarından çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin fon hesabına sınıflanmıştır. 1 Ocak 2008 tarihinden önceki dönemlere ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç tutarlarını tespit etmek mümkün olmadığından bu tarihten önceki döneme isabet eden aktüeryal kayıp/kazanç tutarları fon hesabına sınıflanmamıştır.

Grup, 2012 yılına ilişkin gelir tablosunda muhasebeleştirilen aktüeryal kayıp/kazanç tutarının ertelenmiş vergi etkisi sonrası tutarını da 2012 yılına ait net dönem karından aktüeryal kayıp/kazanç fonuna sınıflanmıştır.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardan kaynaklanan aktüeryal (kayıp)/kazanç fonunun kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmesi nedeniyle, 31 Aralık 2012 ve 1 Ocak 2012 tarihli konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak gerçekleştirilen düzeltme kayıtlarının etkileri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2012	
	Muhasebe politikası	Muhasebe	
	değişikliği öncesi	politikası	
		değişikliği sonrası	Fark
Geçmiş yıllar kar/zararları	47.719.433	50.229.592	2.510.159
Net dönem karı	86.953.159	88.521.124	1.567.965
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonu (ertelenmiş vergi etkisi ile netlenmiş)	-	(4.078.124)	(4.078.124)

Dönemsellik

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

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

30 Haziran 2013 tarih ve bu tarih itibariyle sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni standartlar ve UFRYK yorumları dışında 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un ara dönem konsolide özet finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Grup, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kayıbın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 2'de açıklanmıştır.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2013 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbirini ara dönemler için geçerli değildir dolayısıyla Grup ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standardın Grup'un ara dönem konsolide özet finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirilmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirilmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik oluyorsa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

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

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

UMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

UMSK, Haziran 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayınlamıştır. "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Bu kararın Grup'un ara dönem *konsolide özet* finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Grup'un finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Grup'u finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in bilançolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda ve 30 Haziran 2012 tarihli kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile nakit akış tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 1.195.587 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler ve verilen sipariş avansları, peşin ödenmiş giderler hesabına sınıflanmıştır.
- Diğer alacaklar hesap grubu altında gösterilen 491.446 TL "İlişkili taraflardan diğer alacaklar" ve ilişkili olmayan diğer alacaklar" başlıkları altında sırasıyla 197.430 TL ve 294.016 TL olarak sınıflanmıştır.
- Duran varlıklar altındaki 98.041 TL tutarındaki diğer alacaklar, ilişkili olmayan diğer alacaklar hesabına sınıflanmıştır.
- Duran varlıklar hesap grubunda gösterilen 4.011 TL tutarındaki ilişkili taraflardan alacaklar hesabı ilişkili taraflardan diğer alacaklar hesabı altında gösterilmiştir.
- Diğer duran varlıklar altındaki 697.934 TL, peşin ödenmiş giderlere sınıflanmıştır.
- Kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflanmış çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar hesabının altında gösterilen 246.961 TL çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabına sınıflanmıştır.
- Diğer borçlar hesabı altında bulunan 1.092.772 TL çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabına sınıflanmıştır.
- Geçmiş yıl karları hesabı altında bulunan 2.510.159 TL diğer kazanç/kayıplar hesabı altında gösterilmiştir.
- Net dönem karı hesabı altında gösterilen 1.567.965 TL diğer kazanç/kayıplar hesabı altında gösterilmiştir.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kasa	-	36.747
Bankadaki nakit	28.925.472	58.945.240
Vadesiz mevduatlar	1.230.800	2.859.461
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	27.694.672	56.085.779
	28.925.472	58.981.987

Para birimi	Tutar	TL karşılığı	Vade Tarihi	30 Haziran 2013 Faiz oranı %
TL	22.270.842	22.372.940	Temmuz 13	4,25-6,00
ABD Doları	2.764.324	5.321.732	Temmuz 13	2,20
	27.694.672			

31 Aralık 2012 itibariyle vadeli mevduatların detayı aşağıda sunulmuştur;

Para birimi	Tutar	TL karşılığı	Vade Tarihi	31 Aralık 2012 Faiz oranı %
TL	49.000.000	49.257.991	Ocak 2013	7,50-8,11
ABD Doları	3.830.000	6.827.788	Ocak 2013	2,30
		56.085.779		

4. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:

Grup	30 Haziran 2013				31 Aralık 2012	
	Pay oranı (%)	Tutar	Maliyet	Pay oranı (%)	Tutar	Maliyet
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş.	<1	5.745.275	3.661.657	<1	6.244.739	3.661.657
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	<1	3.095.843	3.572.229	<1	3.386.271	3.572.229
		8.841.118	7.233.886		9.631.010	7.233.886

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. Finansal yatırımlar (devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar:

Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	Hisse oranı (%)	30 Haziran 2013	Hisse oranı (%)	31 Aralık 2012
<u>Hisse senetleri</u>				
<u>Borsada işlem gören</u>				
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Çimsa)	% 5,11	90.853.253	% 5,11	63.148.192
		90.853.253		63.148.192

Borsada işlem gören hisse senetleri bilanço tarihindeki bekleyen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilmektedir.

Borsada işlem gören satılmaya hazır finansal yatırımlar, Çimsa hisse senetlerinden oluşmakta olup, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Aktif piyasada işlem gören satılmaya hazır yatırımların gerçeğe uygun değerindeki 78.735.714 TL (31 Aralık 2012 – 52.415.907 TL) tutarındaki fark (ertelenmiş vergi etkisi ile netlenmiş), doğrudan özsermaye değişim tablosu içinde kayda alınmıştır.

5. Finansal borçlar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
a) Banka Kredileri	52.912.286	61.018.944
b) Finansal Kiralama Borçları	3.181	160.241
	52.915.467	61.179.185

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içerisinde ödenecek	52.915.467	61.179.185
	52.915.467	61.179.185

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. Finansal borçlar (devamı)

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Vadesi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Haziran 2013 Kısa vadeli
TL	25/11/2013	%7,75	45.000.000
TL	05/07/2013	%8,75	477.802
TL	26/07/2013	%8,75	472.379
TL	11/10/2013	%8,75	460.875
TL	21/10/2013	%8,75	456.569
TL	05/08/2013	%8,75	477.442
TL	02/09/2013	%8,75	469.086
TL	02/09/2013	%8,75	466.188
TL	05/09/2013	%8,75	460.980
TL	19/09/2013	%8,75	460.379
TL	23/09/2013	%8,75	463.465
TL	27/09/2013	%8,75	461.584
TL	21/10/2013	%7,75	459.558
TL	21/10/2013	%7,75	458.992
TL	21/10/2013	%7,75	458.890
TL	13/11/2013	%7,75	454.579
TL	14/11/2013	%7,75	453.401
TL	01/07/2013	%0,00	500.117
			52.912.286

Finansal kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Finansal kiralama borçları				
Bir yıl içinde	3.424	163.884	3.424	163.884
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(243)	(3.643)	(243)	(3.643)
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar	3.181	160.241	3.181	160.241

6. Ticari alacaklar ve borçlar (net)

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	104.202.986	75.650.349
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 19)	12.080.969	11.042.738
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(548.127)	(548.127)
	115.735.828	86.144.960

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. Ticari alacaklar ve borçlar (net) (devamı)

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 61 gündür (2012– 67gün).

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacaklar karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine göre belirlenmektedir.

Şüpheli ticari alacak karşılığında cari dönemde ve önceki dönemlerde herhangi bir hareket olmamıştır.

Grup'un 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle vadesi gelen ancak tüm riski karşılayacak miktarda teminat mektubu bulunması nedeniyle şüpheli karşılık ayrılmasını gerektirmeyen alacaklara ilişkin yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	Vadesi geçmiş ama tahsilatı şüpheli olmayan alacaklar				
	Vadesi gelmemiş alacak	1 aya kadar	1-3 ay	3-12 ay	Toplam
30 Haziran 2013	82.015.484	13.938.837	9.332.758	10.448.749	115.735.828
31 Aralık 2012	59.582.421	8.648.065	9.157.713	8.756.761	86.144.960

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle alınan teminatlar/ipotekler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2012
Alınan teminat mektupları	107.034.629	97.017.012

Alınan teminat mektuplarının 88.618.740 TL tutarındaki kısmı müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2012 – 84.536.298 TL).

b) Ticari borçlar:

Bilanço tarihi itibariyle Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	25.093.706	18.170.700
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 19)	7.036.182	6.342.231
	32.129.888	24.512.931

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. Stoklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	28.032.823	30.270.579
Yarı mamüller	13.631.487	25.816.262
Mamüller	3.815.938	3.030.173
Diğer stoklar (*)	6.401.957	8.829.885
	51.882.205	67.946.899

(*) 30 Haziran 2013 tarihi itibari ile diğer stokların 6.171.278 TL'lik (31 Aralık 2012 – 7.532.559 TL) kısmı yoldaki petrokok, 95.072 TL'lik (31 Aralık 2012 – 1.235.534 TL) kısmı imalata verilen kraft torba kağıt, 135.607 TL'lik (31 Aralık 2012 – 61.792) kısmı ise diğer envanteri içermektedir.

8. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Sermayedeki pay oranı (%)		
			30 Haziran 2013	Oy kullanım gücü	Taşınan değeri
İştirakler					
Oyka Kağıt Amb. Sanayi ve Tic. A.Ş.	Adana	Kağıt Ambalaj İmalatı	49,00	49,00	89.531.169
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Ankara	Hazır Beton İmalatı	40,00	40,00	49.507.231
Omsan Lojistik A.Ş.	İstanbul	Lojistik	20,00	20,00	38.654.635
Toplam					177.693.035

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Sermayedeki pay oranı (%)		
			31 Aralık 2012	Oy kullanım gücü	Taşınan değeri
İştirakler					
Oyka Kağıt Amb. Sanayi ve Tic. A.Ş.	Adana	Kağıt Ambalaj İmalatı	49,00	49,00	91.658.780
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Ankara	Hazır Beton İmalatı	40,00	40,00	50.779.441
Omsan Lojistik A.Ş.	İstanbul	Lojistik	20,00	20,00	41.992.205
Toplam					184.430.426

Söz konusu şirketlerin 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net dönem karındaki ve yabancı para çevrim farklarındaki Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Toplam varlıklar	726.137.064	666.009.032
Toplam yükümlülükler	(409.398.026)	(323.669.233)
Net varlıklar	316.739.038	342.339.799
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	106.347.738	113.362.502

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. Öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012
Hasılat	558.332.128	520.666.293
Oyka	78.259.298	74.916.579
Oyak Beton	155.927.416	145.972.499
Omsan	324.145.414	299.777.215
Yabancı para çevrim farkları	1.850.822	(585.212)
Omsan	1.850.822	(585.212)
Dönem karı / (zararı)	2.124.131	13.026.803
Oyka	(2.006.410)	(1.248.300)
Oyak Beton	(3.121.506)	(7.850.916)
Omsan	7.252.047	22.126.019
İştiraklerin net dönem karı/(zararı)'nda Grup'un payı	(781.334)	543.665
İştirakin yabancı para çevrim farkında Grup'un payı	370.164	(117.042)
Toplam	(411.170)	426.623

Cari dönemde Omsan ve Oyka'nın genel kurullarında alınan 2012 yılı kar dağıtım kararları sonrasında sırasıyla 5.155.817 TL ve 1.019.749 TL tutarındaki temettü alacağı taşınan iştirak tutarından düşülmüştür (Not 19).

9. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içinde maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı alımı 1.119.250 TL'dir (30 Haziran 2012 – 6.623.575 TL).

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içinde yapılmakta olan yatırımlarla ilgili alımları 11.076.812 TL'dir.

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içinde satılan veya kayıtlardan ihraç edilen maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 36.282 TL'dir (30 Haziran 2012 – 8.984 TL).

10. Taahhütler ve zorunluluklar

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler TL cinsinden olup aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	7.395.685	5.950.998
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen 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	-	-
Toplam	7.395.685	5.950.998

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. Taahhütler ve zorunluluklar (devamı)

Verilen teminat mektupları

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
TETAŞ	364.200	364.200
İcra Müdürlükleri	884.126	1.463.079
Toroslar EDAŞ	4.712.315	2.702.315
Aksa Gaz	1.293.963	1.293.963
Diğer	141.081	127.441
	7.395.685	5.950.998

11. Özsermaye

a) Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2013	%	31 Aralık 2012
Ordu Yardımlaşma Kurumu	57,21	192.320.817	57,21	192.320.817
Diğer	42,79	143.861.183	42,79	143.861.183
Nominal Sermaye	100,00	336.182.000	100,00	336.182.000

Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihindeki sermayesi 33.618.200.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2012 – 33.618.200.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2012 - hisse başı 0,01 TL).

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Yasal Yedekler	104.905.548	96.792.179
	104.905.548	96.792.179

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

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2013 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

11. Özsermaye (devamı)

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

SPK'nın Seri: IV, No: 27 Tebliği'nin 5'inci maddesinde ve çeşitli SPK kararlarıyla belirtildiği üzere hisse senetleri borsada işlem gören ortaklıklarda birinci temettü oranı ve temettü dağıtımı varsa geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra kalan dağıtılabilir karın %20'sinden az olamaz. Hisse senetleri borsada işlem gören anonim ortaklıklar, genel kurullarının alacağı karara bağlı olarak temettüyü; tamamen nakden dağıtma, tamamen hisse senedi olarak dağıtma, belli oranda nakit belli oranda hisse senedi olarak dağıtılarak kalanını ortaklık bünyesinde bırakma, nakit ya da hisse senedi olarak dağıtmadan ortaklık bünyesinde bırakma konusunda serbesttir.

25 Şubat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

9 Ocak 2009 tarih, 1/6 sayılı SPK kararı uyarınca; halka açık anonim ortaklıkların 2008 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesi ile ilgili karar uyarınca, konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan işletmelerce dağıtılabilir karın hesaplanmasında konsolide finansal tablolarda yer alan kar içinde görünen; bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi teşebbüs ve iştiraklerden ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına intikal eden kar tutarlarının, şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, genel kurullarınca kar dağıtım kararı alınmış olmasına bakılmaksızın, dağıtacakları kar tutarını SPK'nın Seri:XI, No:29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmasına karar verilmiştir.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. Özsermaye (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp kazanç fonu

UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardında yapılan ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan değişiklik çerçevesinde Şirket/Grup'un çalışanlara sağlanan faydaları altında muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğüne ilişkin 1 Ocak 2008 tarihinden sonraki dönemlere ait aktüeryal kayıp/kazanç tutarları kümülatif olarak tespit edilebilmiş ve 1 Ocak 2012 tarihli konsolide bilançoda geçmiş yıl kar/zararlarından çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin fon hesabına sınıflanmıştır.

Şirket/Grup, 2012 yılına ilişkin gelir tablosunda muhasebeleştirilen aktüeryal kayıp/kazanç tutarının ertelenmiş vergi etkisi sonrası tutarını da 2012 yılına ait net dönem karından aktüeryal kayıp/kazanç fonuna sınıflanmıştır. 2013 yılı Haziran döneminde hesaplanan ve kapsamlı gelir tablosunda gösterilen aktüeryal kayıp fonu tutarı ise, 240.942 TL.'si (ertelenmiş vergi etkisi sonrası 192.752 TL.) şirketten ve 322.101 TL.'si (ertelenmiş vergi etkisi sonrası 257.681 TL.) ise özkaynak yöntemi ile değerlendirilen iştiraklerden gelen tutar olmak üzere toplam 563.043 TL.'dir (ertelenmiş vergi etkisi sonrası 450.433 TL.). Özkaynakların altındaki toplam Aktüeryal Kayıp /Kazanç Fonu ise (4.528.557) TL. olarak gerçekleşmiştir.

12. Hasılat ve satışların maliyeti

a) Hasılat	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012
Yurt içi satışlar				
Çimento	124.783.430	70.460.178	122.405.278	72.295.123
Klinker	-	-	-	-
Hazır Beton	19.217.604	10.688.133	4.031.793	4.031.793
Cüruf	412.187	205.991	783.790	97.844
Yurt dışı satışlar				
Çimento	43.990.383	25.334.565	15.019.186	9.871.842
Klinker	1.402.647	588.015	2.399.619	852.814
Cüruf	2.336.697	953.830	119.522	119.522
Diğer gelirler (Uçucu Kül-Atık Yakma)	796.396	182.827	863.369	453.583
Satış iadeleri (-)	-	-	-	-
Satış iskontoları (-)	(1.697.746)	(1.218.766)	(858.136)	(535.905)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(461.990)	(183.906)	(553.723)	(446.299)
	190.779.608	107.010.867	144.210.698	86.740.317

b) Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012
İlk madde ve malzeme giderleri	(19.475.992)	(11.592.738)	(15.356.690)	(8.042.712)
Direkt işçilik gideri	(613.660)	(373.325)	(612.427)	(281.694)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(9.052.434)	(4.473.646)	(8.311.549)	(4.046.094)
Çimento nakliye giderleri	(8.783.746)	(4.580.954)	(4.041.212)	(2.332.593)
Diğer üretim giderleri	(86.849.654)	(48.335.083)	(70.589.105)	(37.357.231)
Toplam Üretim Maliyeti	(124.775.486)	(69.355.746)	(98.910.983)	(52.060.324)
Yarı mamul değişimi	(12.184.775)	(4.235.290)	(114.859)	(5.031.276)
Dönem başı yarı mamul	25.816.262	17.866.777	14.663.836	19.580.253
Dönem sonu yarı mamul	13.631.487	13.631.487	14.548.977	14.548.977
Mamul değişimi	785.765	(623.278)	(656.776)	843.647
Dönem başı mamul	3.030.173	4.439.215	4.556.334	3.055.911
Dönem sonu mamul	3.815.938	3.815.938	3.899.558	3.899.558
Toplam	(136.174.497)	(74.214.315)	(99.682.618)	(56.247.953)

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. Esas faaliyetlerinden diğer gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012
Alıcılardan Alınan Gecikme Faizi Geliri	1.045.076	481.915	651.740	329.721
Vade Farkı Geliri	2.635.583	1.499.631	2.990.450	1.639.932
Kira Gelirleri	124.998	56.191	420.664	138.959
Hurda satışları	420.342	321.549	256.122	14.661
Sabit kıymet satış karları	555.457	555.457	196.181	400
Hasar ladeleri	356.701	52.279	220.136	48.431
Diğer gelirler	68.779	49.612	296.207	20.265
	5.206.936	3.016.634	5.031.500	2.192.369

14. Esas faaliyetlerinden diğer giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012
Vadeli alımlardan kaynaklanan faiz gideri	(723.828)	(406.372)	(633.343)	(320.168)
Sabit kıymet satış zararları	(35.684)	(35.684)	(122.884)	(62.332)
Komisyon giderleri	(1.413)	(1.413)	(60.571)	(59.552)
Tazminat ve ceza giderleri	(863.280)	(773.736)	(60.690)	(57.653)
Amortisman giderleri	(34.898)	(17.425)	(526.001)	(220.814)
Rekabet kurulu cezası	-	-	(3.719.893)	(3.719.893)
Diğer	(32.949)	(27.806)	(143.428)	(121.053)
	(1.692.052)	(1.262.436)	(5.266.810)	(4.561.465)

15. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012
Temettü geliri	5.383.802	5.383.802	10.571.197	10.195.009
Alım-satım amaçlı yatırımların değerlendirme kazancı	-	-	-	(741.586)
Satılmaya hazır finansal varlık satış karı	-	-	883.842	72.300
Kur farkı geliri	1.239.062	769.011	526.061	176.306
Reeskont geliri	51.245	8.067	-	-
	6.674.109	6.160.880	11.981.100	9.702.029

16. Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012
Kur farkı gideri	(763.852)	(472.596)	(904.316)	(239.489)
Alım-Satım amaçlı yatırımların değerlendirme kaybı	(789.892)	(373.571)	(780.316)	(780.316)
Reeskont gideri	(315.912)	(211.516)	(121.990)	(58.702)
	(1.869.656)	(1.057.683)	(1.806.622)	(1.078.507)

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Genel bilgi

Grup faaliyetlerini sürdürdüğü ülkelerin vergi yönetmelik ve kanunları dâhilinde vergilendirilmeye tabidir.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir. Şirket’in 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle taşınan mali zararı yoktur.

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

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

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	7.052.646	12.386.969
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(2.664.372)	(8.760.399)
	4.388.274	3.626.570

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile SPK Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK Muhasebe Standartları'na göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:		
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	2.230.310	2.893.700
Kıdem tazminatı gider karşılıkları	(1.267.238)	(1.249.958)
Kıdem tazminatı aktüeryal farklar	(593.808)	(545.625)
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	(572.106)	(530.828)
Kullanılmayan izin karşılığı	(222.335)	(222.678)
Satılmaya hazır varlıkların değerlemesi	4.029.705	2.644.453
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(140.245)	(87.311)
Diğer	(157.962)	16
	3.306.321	2.901.769

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	2.901.769	4.222.100
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(932.512)	(782.419)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	1.337.064	489.529
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	3.306.321	3.929.210

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	36.650.352	35.064.112
Gelir vergisi oranı %20 (2012: %20)	7.330.070	7.012.822
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	(139.735)	(247.688)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	535.536	260.872
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	156.260	(134.634)
- vergiden muaf temettü gelirleri	(1.076.760)	(2.114.239)
- diğer düzeltmelerin etkisi	(685.237)	286.178
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	6.120.134	5.063.311

18. Hisse başına kazanç

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012
Hisse başına kar		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	33.618.200.000	33.618.200.000
- A grubu hisse senetleri (adet)	8.817.888.521	8.817.888.522
- B grubu hisse senetleri (adet)	8.266.770.492	8.266.770.492
- C grubu hisse senetleri (adet)	16.533.540.987	16.533.540.986
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	30.530.218	30.000.801
1 TL'lik hisse başına kar tutarı - TL		
- A grubu hisse senetleri	0,19	0,18
- B grubu hisse senetleri	0,13	0,13
- C grubu hisse senetleri	0,02	0,02

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. İlişkili taraf açıklamaları

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

30 Haziran 2013						
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Banka Mevduatları	Alacaklar		Borçlar		
		Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli
		Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
İştirakler						
Omsan Lojistik A.Ş. (1) ve (2)	-	-	5.155.817	-	-	2.521.046
Oyka Kağıt Amb. San. ve Tic. A.Ş. (1) ve (2)	-	-	1.019.749	-	-	1.136.139
OYAK Beton A.Ş. (1) ve (2)	-	11.967.457	148.164	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (2)	-	17.953	-	-	-	2.705.575
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş. (2)	-	-	-	-	-	281.860
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.(2)	-	-	-	4.331	-	1.470
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.(2)	-	95.559	3.842	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	159.161
OYAK Savunma ve Güvenlik Sist. A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	152.547
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri(2)	-	-	5.462	-	-	9.071
OYAK İnşaat A.Ş. (2)	-	-	-	-	-	879
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	68.434
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(2)	45.876	-	-	-	-	-
Diğer						
Personelden alacaklar	-	-	55.726	-	-	-
Ortaklara borçlar	-	-	-	-	-	-
	45.876	12.080.969	6.388.760	4.331	-	7.036.182

- (1) Satılmaya hazır finansal yatırım
(2) Ana ortaklık OYAK tarafından kontrol edilen şirketler

31 Aralık 2012						
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Banka Mevduatları	Alacaklar		Borçlar		
		Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli
		Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan
Ana Ortak						
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	303.106
İştirakler						
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.(1)	-	913.982	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (1) ve (2)	-	-	2.149	-	-	1.472.019
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (1) ve (2)	-	-	15.850	-	-	717.779
OYAK Beton A.Ş. (1) ve (2)	-	10.012.104	103.915	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Aslan Çimento A.Ş. (2)	-	-	-	-	-	3.502
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (2)	-	3.279	-	-	-	2.882.206
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	191.032
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.(2)	-	-	-	4.011	-	6.479
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	-	113.373	7.232	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(2)	-	-	3.420	-	-	148.829
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(2)	-	-	77	-	-	295.701
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri(2)	-	-	-	-	-	11.468
OYAK İnşaat A.Ş. (2)	-	-	-	-	-	877
OYAK Telekomünikasyon A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	7.992
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	301.241
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(2)	48.160	-	-	-	-	-
Diğer						
Personelden alacaklar	-	-	64.787	-	-	-
Ortaklara borçlar	-	-	-	-	-	177.670
	48.160	11.042.738	197.430	4.011	-	6.342.231
						177.670

- (1) Satılmaya hazır finansal yatırım
(2) Ana ortaklık OYAK tarafından kontrol edilen şirketler

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 30 Haziran 2013					
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen Faizler	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
İştirakler						
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.(1)	-	-	-	-	5.015.929	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	98.985	-
Omsan Lojistik A.Ş. (1) ve (2)	9.780.130	-	-	-	7.400	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (1) ve (2)	2.226.767	-	-	-	3.441	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.(1) ve (2)	-	-	-	-	268.887	-
OYAK Beton A.Ş.(1) ve (2)	645.105	7.687.214	173.286	-	294.991	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.(2)	6.737.492	15.973	-	-	-	19.818
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş. (2)	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.(2)	4.350	-	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	-	404.606	-	-	-	37.436
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(2)	1.173.317	-	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(2)	866.691	-	-	-	11.244	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri(2)	131.285	-	-	-	-	-
OYAK Telekomünikasyon A.Ş.(2)	7.454	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.(2)	1.044.177	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	-
	22.616.768	8.107.792	173.286	-	5.700.877	57.254

- (1) Satılmaya hazır finansal yatırım
(2) Ana ortaklık OYAK tarafından kontrol edilen şirketler

- Omsan Lojistik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar Grup'un şirkete olan çimento satışlarından oluşmaktadır.
- Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar paket çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.'den olan alımlar cüruf ve liman hizmetlerinden oluşmaktadır.

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Haziran 2012					
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
Ana ortak						
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	16.200	-	-	-	-	-
İştirakler						
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.(1)	-	1.369.474	-	-	10.087.244	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	247.350	-
Omsan Lojistik A.Ş. (1) ve (2)	5.956.766	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (1) ve (2)	2.351.606	4.305	-	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.(1) ve (2)	-	111.161	-	-	236.603	-
OYAK Beton A.Ş.(1) ve (2)	324.297	11.811.803	225.457	-	419.830	18.744
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.(2)	4.173.391	30.348	-	-	-	153.848
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş. (2)	685.916	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (2)	32.044	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş.	-	371.596	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	-	326.306	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(2)	1.386.485	-	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(2)	858.743	691	-	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri(2)	166.599	-	-	-	-	-
OYAK Telekomünikasyon A.Ş. (2)	36.705	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	58.191
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.(2)	466.024	-	-	-	-	209.688
	16.454.776	14.025.684	225.457	-	10.991.027	440.471

- (1) Satılmaya hazır finansal yatırım
(2) Ana ortaklık OYAK tarafından kontrol edilen şirketler

- Omsan Lojistik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar Grup'un şirkete olan çimento satışlarından oluşmaktadır.
- Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar paket çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.'den olan alımlar ithal linyit, petrokok ve ithal makina ekipman alımlarından oluşmaktadır.
- İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.'den olan alımlar cüruf ve liman hizmetlerinden oluşmaktadır.
- Çimsa Çimento San. Ve Tic. A.Ş.'den olan diğer gelirler temettü gelirlerinden oluşmaktadır.
- Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.'den olan diğer gelirler temettü gelirlerinden oluşmaktadır.
- Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan diğer gelirler temettü gelirlerinden oluşmaktadır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.688.158	1.563.991
Kıdem Tazminatı Karşılığı	16.287	59.559
	1.704.445	1.623.550

20. Finansal risk yönetimi ve politikaları

Yabancı para riski

Yabancı para riski Grup'un elinde ABD Doları ve Euro ve diğer yabancı para varlık ve borçlara sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Grup'un ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un işlevsel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve Grup'un yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Grup yabancı para riskinden korunmak için yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutmaktadır. Aşağıda Grup'un vergi öncesi karının (parasal varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişiklikler nedeniyle) ABD doları, Euro ve CHF kurundaki değişime hassasiyet tablosu sunulmuştur:

		30 Haziran 2013			
		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	Diğer
1	Ticari alacak	4.433.281	2.303.242	-	-
2	Parasal finansal varlıklar	5.565.480	2.787.689	79.459	-
3	Dönen varlıklar (1+2)	9.998.761	5.090.931	79.459	-
4	Duran varlıklar	2.230	-	887	-
5	Toplam varlıklar (3+4)	10.000.991	5.090.931	80.346	-
6	Ticari borçlar	-	-	-	-
7	Kısa vadeli yükümlülükler	1.062.980	544.145	6.210	-
8	Toplam yükümlülükler (6+7)	1.062.980	544.145	6.210	-
9	Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (5-8)	8.938.011	4.546.786	74.136	-
10	İhracat	47.729.727	23.892.034	693.138	-
11	İthalat	6.936.013	-	2.759.284	-

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

		31 Aralık 2012			
		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	Diğer
1	Ticari alacak	2.455.276	1.377.357	-	-
2	Parasal finansal varlıklar	8.189.347	4.152.427	334.750	-
3	Dönen varlıklar (1+2)	10.644.623	5.529.784	334.750	-
4	Duran varlıklar	486.510	2.250	205.170	-
5	Toplam varlıklar (3+4)	11.131.133	5.532.034	539.920	-
6	Ticari borçlar	-	-	-	-
7	Kısa vadeli yükümlülükler	2.029.595	1.134.152	3.340	-
8	Toplam yükümlülükler (6+7)	2.029.595	1.134.152	3.340	-
9	Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (5-8)	9.101.538	4.397.881	536.580	-
10	İhracat	40.569.484	20.297.552	1.737.657	-
11	İthalat	39.025.401	-	16.917.252	-

21. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

22. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

6 Haziran 2013 tarihli ve 77234294-110.03-6358 sayılı Rekabet Kurumu Denetim ve Uygulama Dairesi Başkanlığı'ndan gönderilen yazıya istinaden Şirket'in beyaz çimento satışları ile ilgili soruşturma başlatılmıştır. Bununla ilgili, Şirket savunma yazısını Rekabet Kurumu'na göndermiştir. Rapor tarihi itibarıyla inceleme devam etmekte olup, kesinleşen bir ceza bulunmamaktadır.