

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

**31 Aralık 2012 tarihi itibariyle konsolide finansal
tablolar ve bağımsız denetim raporu**

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Konsolide finansal tablolarla ilgili bağımsız denetim raporu	1 - 2
Konsolide bilanço	3 - 4
Konsolide kapsamlı gelir tablosu	5
Konsolide öz sermaye değişim tablosu	6
Konsolide nakit akım tablosu	7
Konsolide finansal tablolara ilişkin notlar	8 - 58

Bağımsız denetim raporu

Adana Çimento T.A.Ş. ve Hissedarları'na,

Giriş

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ("Şirket")'nin ve Bağlı Ortaklıkları'nın (birlikte Grup olarak anılacaktır) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özsermaye değişim tablosunu ve konsolide nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal tablolarla ilgili olarak işletme yönetiminin sorumluluğu

Grup yönetimi konsolide 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 konsolide 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 makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, konsolide finansal tablolarda yer alan tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hile 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, Grup'un iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Grup yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Grup 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 konsolide finansal tablolar, Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.'nin ve Bağlı Ortaklıkları'nın 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla gerçek finansal durumunu ve 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.

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

Metin Canoğulları, SMMM
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

27 Şubat 2013
İstanbul, Türkiye

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide bilanço

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot		
	referansları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
		225.344.057	156.383.537
Nakit ve nakit benzerleri	5	58.981.987	13.254.416
Finansal yatırımlar	6	9.631.010	8.128.108
Ticari alacaklar	8	86.144.960	73.624.644
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 26	11.042.738	18.905.234
- Diğer ticari alacaklar	8	75.102.222	54.719.410
Diğer alacaklar	9	491.446	785.630
Stoklar	10	67.946.899	57.090.299
Diğer dönen varlıklar	17	2.147.755	3.500.440
Cari olmayan/duran varlıklar			
		505.938.978	557.770.635
Diğer alacaklar	9	98.041	61.560
Finansal yatırımlar	6	63.148.192	97.122.141
İlişkili taraflardan alacaklar	26	4.011	4.250
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	184.430.426	196.276.081
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	-	5.820.635
Maddi duran varlıklar	12	249.433.913	249.645.968
Maddi olmayan duran varlıklar	13	1.063.520	1.156.755
Şerefiye	14	7.062.941	7.062.941
Diğer duran varlıklar	17	697.934	620.304
Toplam varlıklar			
		731.283.035	714.154.172

İlişikte 8 ile 58'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

konsolide bilanço

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot referansları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
		96.793.358	79.778.817
Finansal borçlar	7	61.179.185	49.694.144
Ticari borçlar	8	24.512.931	21.461.374
- İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 26	6.342.231	4.265.150
- Diğer ticari borçlar	8	18.170.700	17.196.224
Diğer borçlar	9	4.786.125	3.086.944
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	3.626.570	2.702.016
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16	1.360.349	1.172.536
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	1.328.198	1.661.803
Uzun vadeli yükümlülükler			
		14.533.823	13.678.337
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16	11.632.054	9.456.237
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	2.901.769	4.222.100
Özkaynaklar			
		619.955.854	620.697.018
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	336.182.000	336.182.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	96.792.179	88.557.966
Finansal varlık değer artış fonu	6	52.415.907	76.266.846
Yabancı para çevrim farkları		(106.824)	406.759
Geçmiş yıllar karları	18	47.719.433	42.226.908
Net dönem karı		86.953.159	77.056.539
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Toplam kaynaklar			
		731.283.035	714.154.172

İlişikte 8 ile 58'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2012 tarihi itibariyle sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosu**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2012	1 Ocak – 31 Aralık 2011
Sürdürülen faaliyetler			
Satış gelirleri	19	290.012.857	315.035.420
Satışların maliyeti (-)	19	(203.554.586)	(215.564.272)
Brüt kar/zarar		86.458.271	99.471.148
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(16.199.401)	(19.447.738)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(21.799.913)	(19.533.781)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	20	(16.685)	(29.969)
Diğer faaliyet gelirleri	22	3.341.374	3.396.147
Diğer faaliyet giderleri (-)	22	(5.708.693)	(3.013.249)
Faaliyet karı/zararı		46.074.953	60.842.558
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	11	3.354.729	12.820.298
Finansal gelirler	23	60.881.666	28.556.171
Finansal giderler (-)	23	(11.036.239)	(12.013.100)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı		99.275.109	90.205.927
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		(12.321.950)	(13.149.388)
Dönem vergi gideri	24	(12.386.969)	(13.111.692)
Ertelenmiş vergi geliri	24	65.019	(37.696)
Dönem karı		86.953.159	77.056.539
Diğer kapsamlı gelir			
Finansal varlıklar değer artış fonundan gelir tablosuna aktarılan kısım	23	(40.357.708)	-
Finansal varlıklar değer artış fonundan gelir tablosuna aktarılan kısım ilişkin vergi gideri		2.017.885	-
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		15.251.457	(31.043.018)
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişime ilişkin vergi gideri		(762.573)	1.552.151
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(513.583)	406.759
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		(24.364.522)	(29.084.108)
Toplam kapsamlı gelir		62.588.637	47.972.431
Dönem kar/zararının dağılımı			
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Ana ortaklık payları		86.953.159	77.056.539
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık dışı paylar		-	-
Ana ortaklık payları		62.588.637	47.972.431
Hisse başına kazanç	25		
A Grubu hisse senetleri		0,5325	0,4719
B Grubu hisse senetleri		0,3787	0,3356
C Grubu hisse senetleri		0,0526	0,0466

İlişikte 8 ile 58'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide öz sermaye değişim tablosu
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Finansal varlık değer artış fonu	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları / Dönem karı	Toplam
1 Ocak 2011 itibarıyla bakiye		336.182.000	-	105.757.713	-	79.208.196	110.052.442	631.200.351
Yedeklere transfer		-	-	-	-	9.349.770	(9.349.770)	-
Ödenen temettüleri		-	-	-	-	-	(58.475.764)	(58.475.764)
Diğer kapsamlı gider		-	-	(29.490.867)	406.759	-	-	(29.084.108)
Net dönem karı		-	-	-	-	-	77.056.539	77.056.539
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(29.490.867)	406.759	-	77.056.539	47.972.431
31 Aralık 2011 itibarıyla bakiye		336.182.000	-	76.266.846	406.759	88.557.966	119.283.447	620.697.018
1 Ocak 2012 itibarıyla bakiye		336.182.000	-	76.266.846	406.759	88.557.966	119.283.447	620.697.018
Yedeklere transfer		-	-	-	-	8.234.213	(8.234.213)	-
Ödenen temettüleri	1	-	-	-	-	-	(63.329.801)	(63.329.801)
Diğer kapsamlı gider		-	-	(23.850.939)	(513.583)	-	-	(24.364.522)
Net dönem karı		-	-	-	-	-	86.953.159	86.953.159
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(23.850.939)	(513.583)	-	86.953.159	62.588.637
31 Aralık 2012 itibarıyla bakiye		336.182.000	-	52.415.907	(106.824)	96.792.179	134.672.592	619.955.854

İlişikte 8 ile 58'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide nakit akım tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2012	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2011
	Dipnot referansları		
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Dönem karı		86.953.159	77.056.539
- Gelir vergisi gideri		12.321.950	13.149.388
- Finansal giderler	23	9.630.081	7.981.809
- Finansal gelir	23	(7.285.250)	(8.406.652)
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan kazanç		(111.976)	(125.066)
- Finansal yatırımların satışından/tasviyesinden kaynaklanan (kazanç)/zarar		(40.357.708)	5.310
- Finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen (kazanç)/zarar		(1.502.902)	1.283.046
- Karşılıklardaki artış / (azalış)		(325.314)	466.412
- Duran varlıkların amortisman ve itfa payları	21	20.663.962	21.209.579
- Kıdem tazminatı karşılığı	16	2.662.029	1.897.354
- Kıdemli işçilik ikramiye karşılığı	16	1.122.677	434.244
- Kullanılmamış izin karşılığı	16	192.438	122.399
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan karlar	11	(3.354.729)	(12.820.298)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi nakit akım		80.608.417	102.254.063
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış		(12.520.317)	(14.988.776)
Stoklardaki (artış)/azalış		(10.856.600)	544.747
Diğer alacaklar, dönen ve duran varlıklardaki (artış)/azalış		1.532.997	2.266.476
Ticari borçlardaki artış/(azalış)		3.051.557	6.247.418
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalardaki artış/(azalış)		(4.625)	72.723
Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki artış/(azalış)		1.690.890	667.142
Ödenen gelir vergisi		(11.462.414)	(14.801.672)
Ödenen kıdem tazminatı ve kıdemli işçiliği teşvik primi	16	(1.608.889)	(1.020.421)
Faaliyetlerde kullanılan nakit		(30.177.401)	(21.012.363)
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Alınan faizler	23	7.285.250	8.406.652
Finansal varlık satımından kaynaklanan nakit girişi		49.225.332	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen varlıklardan alınan temettüler		14.686.800	3.871.806
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	13	(224.875)	(559.742)
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler	12	(14.338.810)	(20.308.002)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		137.624	1.638.735
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) net nakit		56.771.321	(6.950.551)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Ödenen krediler		(49.025.715)	(68.472.025)
Alınan krediler	7	61.410.471	57.703.782
Finansal kiralama borçlarının ödemeleri		(899.640)	-
Ödenen faizler		(9.630.081)	(7.981.809)
Ödenen temettüler		(63.329.801)	(58.475.764)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(61.474.766)	(77.225.816)
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış/(azalış)		45.727.571	(2.934.667)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		13.254.416	16.189.082
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	58.981.987	13.254.416

İlişikte 8 ile 58'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

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.

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklıkların Şirket'e tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

Şirket	Sektör	31 Aralık 2012 İştirak oranı (%)	31 Aralık 2011 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 2011 - 400.000.000 TL).

Şirket Yönetim Kurulu'nun 1 Kasım 2011 tarihinde yapılan toplantısında 400.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanının 500.000.000 TL'ye çıkarılması amacıyla Esas Sözleşmenin "Sermaye" başlıklı 7. maddesinin tadil edilmesine, yeni sermaye tavanının 2011-2015 döneminde 5 yıl boyunca geçerli olması için Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izin alınmasına, tadil metninin düzenlenecek ilk toplantıda Genel Kurul'un onayına sunulmasına ve yapılacak her türlü işlem konusunda Genel Müdürlüğün yetkili kılınmasına oybirliği ile karar verilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu'ndan ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'ndan gerekli izinler alınmış olup tadil metni 29 Mart 2012 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında ve B ve C Grubu Hissedarlar Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında onaya sunulmuş olup tadil değişikliği kabul edilmiştir. Tadil metni 29 Mart 2012 tarihinde gerekli nisap temin edilemediği için tehir edilen ve 26 Nisan 2012 tarihinde tekrar yapılan A Grubu Hissedarlar Olağanüstü Genel Kurul toplantısında da kabul edilerek aynı tarih itibariyle tescil edilmiştir.

Şirket'in hisse senetleri 21 Şubat 1991 tarihinden itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası ("İMKB")'nda işlem görmektedir.

Ödenen temettü

29 Mart 2012 tarihinde yapılan olağan genel kurul toplantı sonucu Şirket, 2011 yılı karına ait A Grubu için 34.198.092 TL, B Grubu için 22.798.728 TL ve C Grubu için 6.332.981 TL olmak üzere toplam 63.329.801 TL tutarında brüt temettüyü 31 Mayıs 2012 tarihinden başlamak üzere nakit olarak dağıtmıştır. A Grubu hisseler için hisse başına brüt 0,38783 TL, B Grubu hisseler için hisse başına brüt 0,27579 TL ve C Grubu hisseler için hisse başına brüt 0,03830 TL nakit kar dağıtımı yapılmıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 27 Şubat 2013 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve bazı düzenleyici organların yasal finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkileri vardır.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Kategori itibariyle dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Kapsam içi (sendikalı)	292	304
Kapsam dışı (sözleşmeli)	170	148
	462	452

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Şirket, konsolide finansal tablolarını, SPK tarafından 9 Nisan 2008 tarihinde yayımlanan Seri:XI, No:29 numaralı Tebliği uyarınca (bundan sonra "SPK Muhasebe Standartları" olarak anılacaktır) belirlenen ve uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunmuştur.

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 amortismanına tabii tutulmalarının etkileri, kıdem tazminatının Uluslararası Muhasebe Standardı ("UMS") 19'a göre hesaplanmasının etkilerinden oluşmaktadır. Konsolide finansal tablolar, bazı finansal araçların makul değer üzerinden taşınması haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 iştiraklerdeki 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 kılabılır. Bu değişikliklerden Şirket'e düşen pay doğrudan Şirket'in kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UMS 12 Gelir Vergileri – Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)

UMS 12, i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve ii) UMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortisman tabii olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik),

Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (seküritizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamaya izin verilmektedir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilir) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Grup, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10'nun ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11'in ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK, UMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Değişiklik “muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 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 durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına i) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) UFRS’ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup’un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 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. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 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. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

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 durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar'da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Yeni standart kapsamında Grup diğer işletmelerdeki yatırımlarına ilişkin daha fazla dipnot açıklaması verecektir.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği 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. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13'un uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan harfiyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki harfiyatların 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 olması beklenmemektedir.

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

31 Aralık 2012 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 (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 değişikliği)

Değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "UFRS 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 UFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi UMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandırılmıyorsa ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. UMSK, aynı sebeplerle UFRS 11 ve UFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS'deki iyileştirmeler

UMSK, mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009 – 2011 dönemi Yıllık UFRS İyileştirmelerini yayınlamıştır. Yıllık iyileştirmeler kapsamında gerekli ama acil olmayan değişiklikler yapılmaktadır. Değişikliklerin geçerlilik tarihi 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Gerekli açıklamalar verildiği sürece, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu proje henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu projenin Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

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

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

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

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

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

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

UMS 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 merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik oluyorsa açıklanmalıdır.

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 muhasebeleştirmeleri gerekmektedir.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Değişiklik 1 Ocak 2014 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumunu veya performansını üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

2.3 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Şirket kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Cari yılda yükümlülüğün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmiş olup hesaplamaya yönelik muhasebe tahminlerinde bazı değişiklikler yapılmıştır. Cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 16'da detaylı olarak yer verilmektedir.
- Ayrıca, cari yılda kıdem teşvik primi yükümlülüğün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmiş olup hesaplamaya yönelik muhasebe tahminlerinde bazı değişiklikler yapılmıştır. Cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.
- Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibariyle varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır (Not 8).
- Grup yönetimi özellikle bina ve makina ekipmanlarının faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 17'de yer almaktadır.

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

İştirak yatırımlarının değer düşüklüğünün incelenmesi:

Şirket, özkaynaklar yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde yer alan %40 oranında sahibi bulunduğu, 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle bilanço değeri 50.779.441 TL olan OYAK Beton Sanayi A.Ş. (iştirak) deki yatırımlarını muhtemel değer düşüklüğü için her yıl gözden geçirmektedir. Yatırımda değer düşüklüğü bulunup bulunmadığına dair değerlendirme çalışması, özellikle aktif bir piyasası bulunmadığından dolayı piyasa verilerini dikkate alan değerlendirme yöntemleri kullanılarak yapılamamakta ve yönetimin önemli tahminler yapmasını gerektirmektedir. Kullanılan tahminler iştirakin onaylı iş planları doğrultusunda gelecekte üreteceği nakit akışlarının tahmini ile bir takım finansal varsayımları içermektedir.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

İştirak 2012 yılında 7.815.746 TL zarar etmiş olup, söz konusu dönem zararından Şirket kendi payına isabet 3.126.298 TL tutarındaki kısmı cari dönemde muhasebeleştirmiştir. Söz konusu zarar, temelde anlaşması yapılmış mevcut projelerin zamanında başlayamamasından kaynaklanmıştır. Diğer taraftan, iştirak, gelecek yıllarda kar marjı yüksek proje sevkiyatlarına başlamayı öngörmüş, maliyetlerin azaltılmasına yönelik ilave tedbirler almıştır. Şirket yönetimi iştirakin faaliyet sonuçlarını yakından takip etmekte olup mali tabloların hazırlandığı tarih itibariyle iştirakin faaliyet karlılığının değerlendirilmesinde kullanılan öngörülerin üzerinde gerçekleştiği gözlenmektedir. Bu öngörüler dikkate alınarak oluşturulan iştirakin nakit akış projeksiyonları kullanılarak yapılan değerlendirilme çalışmasına göre iştirakin bilanço değerinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Değerleme çalışmasında, söz konusu ABD Doları cinsinden nakit akışlar %8,7 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti kullanılarak indirgenmiştir.

2.4 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. Grup, satışlarını TL cinsinden yaptığı için her hangi bir kur riskine maruz kalmamaktadır.

Malların satışı:

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

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

Temettü ve faiz geliri:

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 ettirilmektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınmaktadır.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleşirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

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. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Grup'un ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii tutulurlar.

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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın net defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömrü</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	3-25 yıl
Taşıtlar	2-7 yıl
Demirbaşlar	2-25 yıl

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle kayıtlı bedellerinden birikmiş amortismanların indirilmesi suretiyle gösterilmiştir. Maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle endekslenerek bilanço tarihindeki alım gücüne getirilmesinde aktife ilk giriş tarihleri dikkate alınmıştır. Maddi olmayan duran varlıklar, enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş tutarları üzerinden, aşağıda belirtilen sürelerde faydalı ömürlerine göre itfa edilmişlerdir:

	Ekonomik ömrü
Haklar	3 - 20 yıl
Diğer maddi olmayan varlıklar	10 yıl

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan arsa, bina ve ilgili yer altı yer üstü düzenleri "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Varlıklarda değer düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanmaktadır ve (nakit üreten birimler) değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretilmesi ile direkt ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri bilançoda aktifleştirilmekte, bu tanımda değerlendirilmeyen maliyetler ise oluştukları dönemlerde konsolide gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın 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 kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar 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 kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak veya (b) alım satım amaçlı finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar/zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Krediler ve alacaklar

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

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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 haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda 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

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

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

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

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar 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 borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

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

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

Kur değişiminin etkileri

Grup'un finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endekslı parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

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.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali 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 mali tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibariyle yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın 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.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali 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 mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, 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.

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, Grup'un 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.

Çalışanlara sağlanan faydalar

a) 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, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

b) Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı

Grup'un belli bir kıdem üzerinde çalışanlarına ödenen "Kıdemli İşçiliği Teşvik Primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

c) Tanımlanan katkı planları:

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

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, Grup'un çimento satışı ve atık yakma faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların borçlanma maliyetleri dahil geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, 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.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

3. Dönemsellik

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

4. Bölümlere göre raporlama

Grup, tüm faaliyetlerini Türkiye'de yürütmekle birlikte yönetim raporlaması açısından satışlarını coğrafi bölgelere göre takip etmektedir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un brüt çimento satışlarının coğrafi piyasalara göre dağılımını göstermektedir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Türkiye	250.448.435	250.382.070
Asya	20.301.499	43.275.558
Avrupa	17.474.413	20.435.743
Afrika	2.793.571	1.341.125
	291.017.918	315.434.496

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

5. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kasa	36.747	49.527
Bankadaki nakit	58.945.240	13.204.889
Vadesiz mevduatlar	2.859.461	1.291.226
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	56.085.779	11.913.663
	58.981.987	13.254.416

31 Aralık 2012 itibariyle vadeli mevduatların detayı aşağıda sunulmuştur;

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

31 Aralık 2011 itibariyle vadeli mevduatların detayı aşağıda sunulmuştur;

Para birimi	Tutar	TL karşılığı	Vade Tarihi	2011	
				Faiz oranı %	
TL	4.834.444	4.834.444	Ocak 2012	3-9	
USD	3.100.764	5.857.034	Ocak 2012	4,50	
EUR	500.116	1.222.185	Ocak 2012	4,25	
		11.913.663			

6. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:

Grup	Pay oranı (%)	31 Aralık 2012		Pay oranı (%)	31 Aralık 2011	
		Tutar	Maliyet		Tutar	Maliyet
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş.	<1	6.244.739	3.661.657	<1	5.817.040	3.661.657
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	<1	3.386.271	3.572.229	<1	2.311.068	3.572.229
		9.631.010	7.233.886		8.128.108	7.233.886

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

6. Finansal yatırımlar (devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar:

Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	Hisse oranı (%)	31 Aralık 2012	Hisse oranı (%)	31 Aralık 2011
<u>Hisse senetleri</u>				
<u>Borsada işlem gören</u>				
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	% 5,11	63.148.192	% 9,54	97.122.141
		63.148.192		97.122.141

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 52.415.907 TL (31 Aralık 2011 - 76.266.846 TL) tutarındaki fark, doğrudan özsermaye değişim tablosu içinde kayda alınmıştır.

Grup, 2012 yılında 5.971.928 TL nominal bedelli %4,42 oranındaki Çimsa hisse senedini İMKB'de satmış olup, bu satıştan 40.357.708 TL tutarında kar elde etmiştir. (Not 23)

7. Finansal borçlar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
a) Banka Kredileri	61.018.944	49.602.775
b) Finansal Kiralama Ödemeleri	160.241	91.369
	61.179.185	49.694.144

Banka kredilerinin ve finansal kiralama vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
1 yıl içerisinde ödenecek	61.179.185	49.694.144
	61.179.185	49.694.144

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. Finansal borçlar (devamı)

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Vadesi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2012 Kısa vadeli
TL	25/11/2013	%7,75	45.000.000
TL	05/07/2013	%8,75	950.787
TL	26/07/2013	%8,75	940.545
TL	11/10/2013	%8,75	920.042
TL	21/10/2013	%8,75	917.218
TL	14/02/2013	%9,10	814.619
TL	05/08/2013	%8,75	942.473
TL	02/09/2013	%8,75	934.941
TL	02/09/2013	%8,75	929.163
TL	05/09/2013	%8,75	919.182
TL	19/09/2013	%8,75	918.381
TL	23/09/2013	%8,75	924.039
TL	27/09/2013	%8,75	920.702
TL	21/10/2013	%7,75	915.634
TL	21/10/2013	%7,75	915.837
TL	21/10/2013	%7,75	911.507
TL	13/11/2013	%7,75	907.743
TL	14/11/2013	%7,75	905.910
TL	03/01/2013	%0,00	430.221
			61.018.944

Finansal kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Finansal kiralama alacakları				
Bir yıl içinde	163.884	100.470	163.884	100.470
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(3.643)	(9.101)	(3.643)	(9.101)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	160.241	91.369	160.241	91.369

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. Ticari alacaklar ve borçlar (net)

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

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

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	75.650.349	55.267.537
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (bkz Not 26)	11.042.738	18.905.234
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(548.127)	(548.127)
	86.144.960	73.624.644

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 67 gündür (2011 – 63 gün).

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2012	2011
Açılış bakiyesi	(548.127)	(548.127)
Dönem gideri	-	-
Kapanış bakiyesi	(548.127)	(548.127)

Grup'un 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla 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	1-2 yıl	Toplam
31 Aralık 2012	59.582.421	8.648.065	9.157.713	8.756.761	-	86.144.960
31 Aralık 2011	55.410.473	8.852.562	6.709.322	2.652.287	-	73.624.644

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar/ipotekler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Alınan teminat mektupları	97.017.012	68.629.697

Alınan teminat mektuplarının 84.536.298 TL tutarındaki kısmı müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır (2011 - 59.242.081 TL).

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

b) Ticari borçlar:

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

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	18.170.700	17.196.224
İlişkili taraflara ticari borçlar (bkz Not 26)	6.342.231	4.265.150
	24.512.931	21.461.374

9. Diğer alacaklar ve borçlar

a) Diğer alacaklar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	1.292.083	1.236.392
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(998.914)	(998.914)
Verilen depozito ve teminatlar	847	35.102
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (bkz Not 26)	197.430	513.050
	491.446	785.630

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	98.041	61.560
	98.041	61.560

b) Diğer borçlar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	857.164	642.193
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	673.000	600.753
Alınan depozito ve teminatlar	647.569	471.634
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (bkz Not 26)	177.670	164.350
Alınan Sipariş Avansları	2.089.633	986.805
Diğer çeşitli borçlar	341.089	221.209
	4.786.125	3.086.944

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

10. Stoklar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzeme	30.270.579	32.854.969
Yarı mamüller	25.816.262	14.663.836
Mamüller	3.030.173	4.556.334
Diğer stoklar (*)	8.829.885	5.015.160
	67.946.899	57.090.299

(*) 31 Aralık 2012 tarihi itibari ile diğer stokların 7.532.559 TL'lik (31 Aralık 2011 – 4.354.630 TL) kısmı yoldaki petrokok, 1.235.534 TL'lik (31 Aralık 2011 – 582.004 TL) kısmı imalata verilen kraft torba kağıt, 61.792 TL'lik (31 Aralık 2011 – 78.526 TL) kısmı ise diğer envanteri içermektedir.

11. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

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

			Sermayedeki pay oranı (%)		
			31 Aralık 2011	Oy kullanım gücü	Taşınan değeri
	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti			
İştirakler					
Oyka Kağıt Ambalaj Sanayi ve Tic. A.Ş.	Adana	Kağıt ambalaj imalatı	49,00	49,00	96.827.791
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Ankara	Hazır beton imalatı	40,00	40,00	53.905.738
Omsan Lojistik A.Ş.	İstanbul	Lojistik	20,00	20,00	45.542.552
Toplam					196.276.081

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

11. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

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

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Toplam varlıklar	666.009.032	669.190.243
Toplam yükümlülükler	(323.669.233)	(299.603.333)
Net varlıklar	342.339.799	369.586.910
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	113.362.502	123.434.284

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Hasılat	1.035.336.166	976.371.264
Oyka	151.576.705	148.515.086
Oyak Beton	302.828.064	298.147.551
Omsan	580.931.397	529.708.626
Yabancı para çevrim farkları	(534.121)	2.033.797
Omsan	(534.121)	2.033.797
Dönem karı / (zararı)	18.691.281	44.220.811
Oyka	4.067.661	21.753.508
Oyak Beton	(7.815.746)	(11.661.910)
Omsan	22.439.366	34.129.213
İştiraklerin net dönem karı/(zararı)'nda Grup'un payı	3.354.729	12.820.298
İştirakin yabancı para çevrim farkında Grup'un payı	(106.824)	406.759
Toplam	3.247.905	13.227.057

Şirket'in, Omsan ve Oyka'da sahip olduğu hisselerine ilişkin olarak 2012 yılında sırasıyla 7.524.636 TL ve 7.162.164 TL tutarında temettü geliri elde edilmiş olup, bu temettü gelirleri iştirak maliyetinden düşülmüştür.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

12. Maddi duran varlıklar (net)

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ilişkin olarak maddi duran varlıklar, net hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	18.656.094	19.080.674	113.243.500	489.092.547	2.609.033	5.136.200	9.186.025	657.004.073
Alımlar	-	-	-	-	-	-	14.338.810	14.338.810
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden transferler	3.036.329	2.391.859	2.238.752	-	-	-	-	7.666.940
Çıkışlar	-	-	-	(12.597.303)	(108.832)	(56.249)	-	(12.762.384)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	361.465	5.375.929	12.469.141	150.926	430.459	(18.787.920)	-
31 Aralık 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	21.692.423	21.833.998	120.858.181	488.964.385	2.651.127	5.510.410	4.736.915	666.247.439
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	-	(7.754.932)	(43.995.244)	(350.248.878)	(1.892.999)	(3.466.052)	-	(407.358.105)
Dönem gideri	-	(1.220.152)	(2.733.320)	(15.658.446)	(252.376)	(481.558)	-	(20.345.852)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden transferler	-	(1.197.303)	(649.002)	-	-	-	-	(1.846.305)
Çıkışlar	-	-	-	12.581.578	99.851	55.307	-	12.736.736
31 Aralık 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(10.172.387)	(47.377.566)	(353.325.746)	(2.045.524)	(3.892.303)	-	(416.813.526)
31 Aralık 2012 itibariyle net defter değeri	21.692.423	11.661.611	73.480.615	135.638.639	605.603	1.618.107	4.736.915	249.433.913

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

12. Maddi duran varlıklar (net) (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri								
1 Ocak 2011 itibariyle açılış bakiyesi	21.692.423	21.462.945	115.025.241	496.809.838	2.301.228	4.844.095	159.201	662.294.971
Alımlar	-	-	-	-	519.635	-	19.788.367	20.308.002
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer	(3.036.329)	(2.391.859)	(2.238.752)	-	-	-	-	(7.666.940)
Çıkışlar	-	-	(412.157)	(17.249.820)	(211.830)	(58.153)	-	(17.931.960)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	9.588	869.168	9.532.529	-	350.258	(10.761.543)	-
31 Aralık 2011 itibariyle kapanış bakiyesi	18.656.094	19.080.674	113.243.500	489.092.547	2.609.033	5.136.200	9.186.025	657.004.073
Birikmiş amortismanlar								
1 Ocak 2011 itibariyle açılış bakiyesi	-	(7.701.912)	(42.315.772)	(349.898.277)	(1.823.098)	(3.000.560)	-	(404.739.619)
Dönem gideri	-	(1.090.035)	(2.639.449)	(16.120.677)	(284.155)	(518.317)	-	(20.652.683)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer	-	1.197.303	649.002	-	-	-	-	1.846.305
Çıkışlar	-	-	381.410	15.770.076	214.254	52.825	-	16.418.565
31 Aralık 2011 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(7.754.932)	(43.995.244)	(350.248.878)	(1.892.999)	(3.466.052)	-	(407.358.105)
31 Aralık 2011 itibariyle net defter değeri	18.656.094	11.325.742	69.248.256	138.843.669	716.034	1.670.148	9.186.025	249.645.968

Grup'un 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır. 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle halen kullanımda olan ancak tamamen amortismanı tamamlanmış maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 280.916.253 TL'dir (2011 – 301.704.602 TL).

31 Aralık 2012 itibariyle maddi varlıklar yangın ve deprem risklerine karşı 499.085.690 TL (31 Aralık 2011 – 499.085.690 TL) tutarında teminat karşılığı sigortalanmıştır.

(*) Finansal kiralama işlemleri araç ve iş makinası kiralamaları ile ilgilidir. Bütün kiralama yükümlülükleri TL cinsindedir. Bilanço tarihi itibariyle Grup'un finansal kiralama işlemine konu edilen varlıkların net defter değeri 911.782 TL (31 Aralık 2011 – 88.778 TL) olup Grup'un finansal kiralama borcu 163.884 TL'dir. Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlenmiştir. Sözleşme ortalama efektif faiz oranı yıllık yaklaşık %10'dur(2011 - %10).

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi olmayan duran varlıklar (net)

i) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Maliyet değeri	Arazi ve arsalardan	Yer altı-Yerüstü Düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	3.036.329	2.391.859	2.238.752	7.666.940
Transferler	(3.036.329)	(2.391.859)	(2.238.752)	(7.666.940)
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	-
Birikmiş amortismanlar				
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(1.197.303)	(649.002)	(1.846.305)
Transferler	-	1.197.303	649.002	1.846.305
31 Aralık 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	-
31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri	-	-	-	-

Şirket'in Oyak Beton'a kiraya vermiş olduğu beton tesislerin arazileri, bu tesislerde bulunan binalar ve ilgili yerüstü düzenlerinden oluşan yatırım amaçlı gayrimenkuller kira sözleşmesinin 30 Nisan 2012 tarihi itibarıyla sona erdirilmesi ve ilgili hazır beton tesislerinin şirketçe işletilmeye başlatılması sebebiyle maddi duran varlıklar hesabına sınıflandırılmıştır.

Oyak Beton'a kiraya verilen bahsi geçen tesislere ait arsa, yerüstü düzeni ve binalar için 2012 yılı içinde elde edilen kira geliri 102.434 TL olup gelir tablosunda diğer faaliyetlerden gelirler kısmında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2011 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıda sunulmuştur;

Maliyet değeri	Arazi ve arsalardan	Yer altı-yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-
Transferler	3.036.329	2.391.859	2.238.752	7.666.940
31 Aralık 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.036.329	2.391.859	2.238.752	7.666.940
Birikmiş amortismanlar				
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-
Transferler	-	(1.037.015)	(578.617)	(1.615.632)
Dönem gideri	-	(160.288)	(70.385)	(230.673)
31 Aralık 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(1.197.303)	(649.002)	(1.846.305)
31 Aralık 2011 itibarıyla net defter değeri	3.036.329	1.194.556	1.589.750	5.820.635

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi olmayan duran varlıklar (net) (devamı)

ii) Maddi olmayan duran varlıklar

Maliyet değeri	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	2.624.176	2.485	2.626.661
Alımlar	224.875	-	224.875
Çıkışlar	(13.361)	-	(13.361)
31 Aralık 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	2.835.690	2.485	2.838.175
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	(1.468.661)	(1.245)	(1.469.906)
Dönem gideri	(317.864)	(246)	(318.110)
Çıkışlar	13.361	-	13.361
31 Aralık 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	(1.773.164)	(1.491)	(1.774.655)
31 Aralık 2012 itibariyle net defter değeri	1.062.526	994	1.063.520
31 Aralık 2011 itibariyle net defter değeri			
Maliyet değeri	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2011 itibariyle açılış bakiyesi	2.072.684	2.485	2.075.169
Alımlar	559.742	-	559.742
Çıkışlar	(8.250)	-	(8.250)
31 Aralık 2011 itibariyle kapanış bakiyesi	2.624.176	2.485	2.626.661
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2011 itibariyle açılış bakiyesi	(1.150.663)	(996)	(1.151.659)
Dönem gideri	(325.974)	(249)	(326.223)
Çıkışlar	7.976	-	7.976
31 Aralık 2011 itibariyle kapanış bakiyesi	(1.468.661)	(1.245)	(1.469.906)
31 Aralık 2011 itibariyle net defter değeri	1.155.515	1.240	1.156.755

14. Şerefiye

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle konsolide mali tablolarda taşınan 7.062.941 TL tutarındaki şerefiye, İskenderun İşletmesi ekonomik bütünlüğünün Oysa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den 30 Nisan 2007 tarihinde satın alınmasıyla ilgilidir.

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle şerefiyenin değer düşüklüğü testi için sözkonusu şerefiye ile ilgili sabit kıymetlerin ortalama ekonomik ömürlerinin sonu olarak tahmin edilen 2018 yılına kadarki indirgenmiş nakit akımı tahmini TL cinsinden yapılmıştır. Değerlemede kullanılan Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti (AOSM) oranı %8,7 (31 Aralık 2011 - %13,9) olup, +/- %1,5 duyarlılığında test edilmiştir. Değer düşüklüğü testi sonucunda, Grup şerefiye değerinde bir değer düşüklüğü olmadığını tespit etmiştir.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

15. Taahhütler ve zorunluluklar

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	5.950.998	1.851.120
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	5.950.998	1.851.120

Verilen teminat mektupları

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
TETAŞ	364.200	307.181
İcra Müdürlükleri	1.463.079	652.661
Toroslar EDAŞ	2.702.315	840.292
Aksa Gaz	1.293.963	-
Diğer	127.441	50.986
Toplam	5.950.998	1.851.120

16. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Personele ödenecek ücretler ve benzerleri	246.961	251.586
Kullanılmayan izin karşılığı	1.113.388	920.950
Toplam	1.360.349	1.172.536

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibari ile kullanılmayan izin ücreti karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
1 Ocak itibariyle	920.950	798.551
Dönem içinde giderleştirilen (kullanılan) , net	192.438	122.399
Dönem sonu itibariyle	1.113.388	920.950

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

16. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	8.977.913	7.662.572
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	2.654.141	1.793.665
Dönem sonu itibariyle	11.632.054	9.456.237

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 Kanunu'nun 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.

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.033,98 TL (31 Aralık 2011: 2.731,85 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket/Grup'un çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket/Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Kıdem tazminatı yükümlülüğü bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada Öngörülen Birim Kredi Yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

16. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İskonto oranı	%7,62 (Sabit)	%9.2-%11.55 (değişken)
Enflasyon oranı	%4,3 (Sabit)	%4.5-%8.75 (değişken)
Ücret artışları	reel %1.5	reel %1.5
	Enflasyon ile aynı oranda	Enflasyon ile aynı oranda
Kıdem tazminatı tavan artışı	(değişken)	(değişken)

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiş olup yıllara göre değişen iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş yıllara göre değişen enflasyon oranları kullanılmıştır.

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %11 ile %0 aralığındadır.

Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.129,25 TL'lik tavan tutarı göz önüne alınmıştır (31 Aralık 2011 için 1 Ocak 2012 tavan tutarı: 2.805,04 TL). 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
1 Ocak itibarıyla karşılık	7.662.572	6.637.637
Hizmet maliyeti	672.134	332.331
Faiz maliyeti	826.310	451.709
Aktüeryal kayıp/kazanç	1.163.585	1.113.314
Ödenen kıdem tazminatları	(1.346.688)	(872.419)
Dönem sonu itibarıyla	8.977.913	7.662.572

Kıdemli işçiliği teşvik primi

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla kıdemli işçiliği teşvik primi hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
1 Ocak itibarıyla	1.793.665	1.507.423
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	1.122.677	434.244
Ödenen kıdem teşvik primleri (-)	(262.201)	(148.002)
Dönem sonu itibarıyla	2.654.141	1.793.665

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

17. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen ve duran varlıklar

Diğer cari / dönen varlıklar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Diğer Dönen Varlıklar		
Gelecek aylara ait giderler	590.716	1.557.285
Peşin ödenen vergi ve fonlar	133.173	138.393
Stoklar için verilen sipariş avansları	604.871	837.051
Personel avansları	7.053	9.534
Devreden KDV	811.942	958.177
	2.147.755	3.500.440

Diğer cari olmayan / duran varlıklar

Diğer cari olmayan varlıklar 697.934 TL tutarında maddi duran varlıklar için verilen sipariş avanslarından oluşmaktadır (2011 – 620.304 TL).

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Gelecek aylara ait gelirler	28.933	37.224
Dava karşılıkları (*)	850.000	1.001.086
Maliyet gider karşılığı	449.265	623.493
	1.328.198	1.661.803

(*) Grup, konsolide finansal tabloların hazırlanma tarihi itibariyle halen devam etmekte olan ve çoğunlukla Şirket'in eski çalışanları tarafından açılan davalarla ilgili olarak avukatlarının görüşü doğrultusunda kaybetme olasılığı yüksek olanlar için 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle 850.000 TL tutarında karşılık ayırmış ve bu tutarı diğer giderler hesabında muhasebeleştirmiştir.

18. Özsermaye

a) Sermaye

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

Ortaklar	%	31 Aralık 2012	%	31 Aralık 2011
Ordu Yardımlaşma Kurumu	% 57,21	192.320.818	% 57,21	192.329.722
Diğer	% 42,79	143.861.182	% 42,79	143.852.278
Nominal sermaye	% 100,00	336.182.000	% 100,00	336.182.000

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

18. Özsermaye (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihindeki sermayesi 33.618.200.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2011 – 33.618.200.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2011 - hisse başı 0,01 TL).

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Yasal Yedekler	96.792.179	88.557.966
	96.792.179	88.557.966

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 geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

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 dağıtılabılır 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 dağıtılabılır kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabılır kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabılır karın tamamı dağıtılabılır. 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 dağıtılabılır 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, dağıtılabılır 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.

1 Ocak – 31 Aralık 2012 hesap dönemine ilişkin olarak Şirket'in yasal mali tablolarında 98.742.546 TL tutarında net dönem karı bulunmaktadır. Şirket'in net dağıtılabılır karı 63.537.138 TL'dir.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)****(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)****19. Satışlar ve satışların maliyeti**

a) Satışlar	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Yurt içi satışlar		
Çimento	235.945.974	246.521.844
Klinker	0	1.471.008
Hazır Beton	13.212.161	0
Cüruf	1.290.300	2.389.218
Yurt dışı satışlar		
Çimento	35.692.381	56.197.424
Klinker	3.163.688	5.342.214
Cüruf	1.713.415	3.512.789
Diğer gelirler (Uçucu Kül-Atık Yakma)	2.042.176	2.424.746
Satış iadeleri (-)	(1.851.035)	(1.929.283)
Satış iskontoları (-)	(1.196.203)	(894.540)
	290.012.857	315.035.420
b) Satışların maliyeti		
	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
İlk madde ve malzeme giderleri	(31.230.659)	(29.760.677)
Direkt işçilik gideri	(1.265.510)	(1.869.075)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(17.181.159)	(15.955.966)
Çimento nakliye giderleri	(8.046.100)	(15.052.127)
Diğer üretim giderleri	(155.457.422)	(156.782.841)
Toplam üretim maliyeti	(213.180.850)	(219.420.686)
Yarı mamul değişimi	11.152.426	2.546.856
Dönem başı yarı mamul	14.663.836	12.116.980
Dönem sonu yarı mamul	25.816.262	14.663.836
Mamul değişimi	(1.526.162)	1.309.558
Dönem başı mamul	4.556.334	3.246.776
Dönem sonu mamul	3.030.172	4.556.334
Toplam	(203.554.586)	(215.564.272)

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

20. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(16.685)	(29.969)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(16.199.401)	(19.447.738)
Genel yönetim giderleri (-)	(21.799.913)	(19.533.781)
	(38.015.999)	(39.011.488)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Personel giderleri	(2.044.848)	(2.014.097)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(995.685)	(1.090.172)
Torba, nakliye ve ihracat giderleri	(11.228.476)	(14.440.341)
Elektrik	(856.939)	(928.266)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(211.238)	(157.234)
Malzeme giderleri	(458.759)	(436.365)
Diğer giderler	(403.456)	(381.263)
	(16.199.401)	(19.447.738)

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Personel giderleri	(11.260.991)	(9.904.111)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(1.959.506)	(2.992.673)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(3.234.482)	(2.892.998)
Sigorta giderleri	(1.079.244)	(1.147.909)
Malzeme giderleri	(425.305)	(287.550)
Haberleşme giderleri	(507.431)	(325.455)
Vergi resim ve harçlar	(634.819)	(400.224)
Temsil giderleri	(64.385)	(39.837)
Harcırah ve seyahat giderleri	(380.990)	(256.719)
Elektrik	(373.450)	(336.722)
Mahkeme İcra ve noter giderleri	(86.824)	(21.333)
Yakıt giderleri	(270.225)	(201.941)
Diğer giderler	(1.522.261)	(726.309)
	(21.799.913)	(19.533.781)

Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Personel giderleri	(10.406)	(13.876)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	-	(10.840)
Diğer giderler	(6.279)	(5.253)
	(16.685)	(29.969)

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

21. Niteliklerine göre giderler

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Maddi duran varlıklar		
Üretim maliyetleri	(14.073.389)	(14.773.343)
Stoklarda yeralan	(3.107.770)	(1.182.623)
Genel yönetim giderleri	(1.641.642)	(2.666.450)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(995.685)	(1.090.172)
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	(527.366)	(1.170.768)
Toplam amortisman giderleri	(20.345.852)	(20.883.356)
Maddi olmayan duran varlıklar		
Genel yönetim giderleri	(318.110)	(326.223)
Toplam itfa payı	(318.110)	(326.223)
Toplam amortisman ve itfa payı	(20.663.962)	(21.209.579)
Personel giderleri		
Maaş ve ücretler	(26.300.045)	(22.744.812)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	(2.662.029)	(1.897.354)
Kıdem teşvik karşılık gideri	(1.122.677)	(434.244)
İzin karşılık gideri	(1.113.388)	(920.950)
SSK primleri	(3.991.365)	(3.531.301)
Toplam personel giderleri	(35.189.504)	(29.528.661)

22. Diğer faaliyetlerden gelir/(giderler)

Diğer faaliyetlerden gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Kira gelirleri	548.181	1.323.928
Hasar iadeleri	277.299	260.746
Konusu Kalmayan Karşılıklar	151.086	-
Hurda satışları	1.670.684	899.932
Sabit kıymet satış karları	196.181	542.599
Diğer gelirler	497.943	368.942
Toplam diğer faaliyetlerden gelirler	3.341.374	3.396.147

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

22. Diğer faaliyetlerden gelir/(giderler) (devamı)

Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Sabit kıymet satış zararları	(84.205)	(417.533)
Komisyon giderleri	(131.265)	(89.157)
Tazminat ve ceza giderleri	(797.493)	(353.764)
Amortisman giderleri	(527.366)	(1.170.768)
Rekabet Kurulu Cezası (*)	(3.719.893)	-
Karşılık giderleri	-	(400.000)
Diğer	(448.471)	(582.027)
	(5.708.693)	(3.013.249)

(*) Şirket'in de dahil olduğu Doğu ve Güneydoğu Anadolu bölgelerinde faaliyet gösteren on (10) çimento firması hakkında Rekabet Kurulu tarafından yürütülen soruşturma sonucunda; Rekabet Kurulu ilgili firmaların Rekabetin Korunması Hakkındaki Kanun'un 4üncü maddesini ihlal ettiklerini tespit etmiş ve aynı yasa kapsamında ilgili firmalar hakkında idari para cezasına hükmetmiştir. Buna göre Şirket hakkında 4.959.857 TL tutarında idari para cezası hükmolunmuştur. Anılan karara karşı yargı yolu açıktır. Şirket bu husustaki haklarını saklı tutmaktadır. Bu tutar üzerinde, Kabahatler Kanunu çerçevesinde belirlenen sürede ödenmesi sebebiyle %25 indirim yapılmış ve 3.719.893 TL olarak ödenmiştir.

23. Finansal gelirler / (giderler)

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Faiz geliri:	7.285.250	8.406.652
Banka mevduatı	1.303.196	1.582.047
Alıcılardan Alınan gecikme faiz geliri	1.610.179	1.521.559
Vade Farkı Geliri	4.371.875	5.303.046
Temettü geliri	10.571.197	16.760.347
Alım-satım amaçlı yatırımların değerlendirme kazancı	1.502.902	-
Çimsa hisseleri satış karı	40.357.708	-
Kur farkı geliri	893.257	3.292.150
Reeskont geliri	260.337	97.022
Diğer gelirler	11.015	-
	60.881.666	28.556.171

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Kur farkı gideri	(1.332.578)	(2.487.555)
Alım-Satım amaçlı yatırımların değerlendirme kaybı	-	(1.283.046)
Vadeli alımlardan kaynaklanan faiz gideri	(970.555)	(1.327.180)
Uzun ve kısa vadeli borçlanma gideri	(8.659.526)	(6.654.629)
Reeskont gideri	(73.580)	(260.690)
	(11.036.239)	(12.013.100)

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

24. 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 31 Aralık 2012 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.

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	12.386.969	13.111.692
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(8.760.399)	(10.409.676)
	3.626.570	2.702.016

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.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

24. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:		
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	2.893.700	2.856.561
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.795.583)	(1.532.514)
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	(530.828)	(358.733)
Kullanılmayan izin karşılığı	(222.678)	(184.190)
Satılmaya hazır varlıkların değerlemesi	2.644.453	3.899.765
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(87.311)	(128.007)
Diğer	16	(330.782)
	2.901.769	4.222.100

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	4.222.100	5.736.555
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(65.019)	37.696
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(1.255.312)	(1.552.151)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	2.901.769	4.222.100

Vergi öncesi kar'a yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	99.275.109	90.205.926
Gelir vergisi oranı %20 (2011: %20)	19.855.022	18.041.185
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	(6.356.139)	(35.809)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	1.736.345	86.267
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	(670.946)	(2.564.060)
- vergiden muaf iştirak kazançları	(5.051.599)	(3.352.069)
- diğer düzeltmelerin etkisi	2.809.267	973.874
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	12.321.950	13.149.388

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

25. Hisse başına kazanç

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
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)	8.817.888.522	8.817.888.522
- B grubu hisse senetleri (adet)	8.266.770.492	8.266.770.492
- C grubu hisse senetleri (adet)	16.533.540.986	16.533.540.986
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	86.953.159	77.056.539
1 TL'lik hisse başına kar tutarı - TL/%		
- A grubu hisse senetleri	0,5325	0,4719
- B grubu hisse senetleri	0,3787	0,3356
- C grubu hisse senetleri	0,0526	0,0466

26. İlişkili taraf açıklamaları

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

	31 Aralık 2012					
	Banka Mevduatları	Alacaklar			Borçlar	
		Kısa vadeli	Ticari olmayan	Uzun vadeli	Ticari olmayan	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler						
Ana Ortak						
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	303.106	-
İştirak ve satılmaya hazır finansal varlıklar						
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.(1)	-	913.982	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (1) ve (2)	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (1) ve (2)	-	-	2.149	-	1.472.019	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1) ve (2)	-	-	-	-	-	-
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	-
Halk Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-	-
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	-	6.477	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	-	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (2)	-	-	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	-	113.373	7.232	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(2)	-	-	3.420	-	148.829	-
Erenco Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	-
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)	-	-	-	-	879	-
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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

31 Aralık 2011								
	Banka medvuatları	Alacaklar				Diğer dönen varlıklar	Borçlar	
		Kısa vadeli		Uzun vadeli			Kısa vadeli	
		Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan		Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler								
Ana Ortak								
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	-	-	
İştirak ve satılmaya hazır finansal varlıklar								
Omsan Lojistik A.Ş. (1) ve (2)	-	-	-	-	-	1.601.746	-	
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1) ve (2)	-	-	-	-	-	-	-	
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. g45 (1) ve (2)	-	-	-	-	699.788	394.581	-	
OYAK Beton A.Ş. (1) ve (2)	-	17.994.640	456.252	-	-	-	-	
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler								
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (2)	-	-	-	-	-	1.456.765	-	
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	209.524	-	
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.(2)	-	-	-	4.250	-	15.145	-	
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	-	45.655	805	-	-	-	-	
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	171.182	-	
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	366.921	-	
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri(2)	-	-	-	-	-	41.116	-	
OYAK Telekomünikasyon A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	8.171	-	
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.(2)	-	864.938	-	-	-	-	-	
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(2)	50.216	-	-	-	-	-	-	
Diğer								
Personelden alacaklar	-	-	55.993	-	-	-	-	
Ortaklara borçlar	-	-	-	-	-	-	164.350	
	50.216	18.905.234	513.050	4.250	-	699.788	4.265.150	
							164.350	

(1) İştirak

(2) Ana ortaklık OYAK tarafından kontrol edilen şirketler

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

26. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2012						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen Faizler	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
Ana ortak						
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	267.869	-	-	-	-	-
Satılmaya hazır finansal yatırımlar						
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.(1)	-	-	-	-	10.087.244	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (1) ve (2)	-	-	-	-	247.350	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.(1) ve (2)	-	111.161	-	-	236.603	-
İştirakler						
Omsan Lojistik A.Ş. (2) ve (3)	11.778.325	8.100	-	-	7.524.636	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2) ve (3)	6.368.258	7.411	-	-	7.162.164	-
OYAK Beton A.Ş.(2) ve (3)	655.108	20.773.577	362.675	-	527.875	755.400
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.(2)	9.088.149	161.328	-	-	-	480.643
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.(2)	1.493.481	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.(2)	99.455	-	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	-	806.099	-	-	-	-
Oyak İnşaat A.Ş. (2)	10.333	-	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(2)	2.041.664	-	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(2)	1.777.354	434	-	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri(2)	392.981	-	-	-	-	-
OYAK Telekomünikasyon A.Ş.(2)	73.497	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(2)	73.248	-	30	-	-	4.132
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.(2)	1.238.936	-	-	-	-	413.028
Aslan Çimento A.Ş.(2)	-	371.596	-	-	-	2.988
	35.358.658	22.239.706	362.705	-	25.785.872	1.656.191

(1) 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. Oytaş İç ve Dış Ticaret

A.Ş.'ye olan satışlar ise yurtdışına ve yurtiçine yapılan çimento satışlarından 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.

(3) İştirakler

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

26. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	1 Ocak - 31 Aralık 2011	
					Diğer gelirler	Diğer giderler
Ana ortak						
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	81.600	-	-	-	-	-
Satılmaya hazır finansal yatırımlar						
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.(1)	-	1.424.303	-	-	9.042.406	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.(1) ve (2)	-	-	-	-	371.195	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.(1) ve (2)	-	-	-	-	226.769	-
İştirakler						
Omsan Lojistik A.Ş.(2) ve (3)	15.086.848	-	-	-	5.089.614	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.(2) ve (3)	9.502.274	6.467	-	-	5.908.842	-
OYAK Beton A.Ş.(2) ve (3)	666.300	35.786.774	383.747	-	1.443.451	479.868
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.(2)	10.259.874	6.647	-	-	-	150.899
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.(2)	1.162.554	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.(2)	336.594	2.792	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	-	80.655	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(2)	1.807.803	-	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(2)	2.157.001	437	-	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri(2)	172.364	-	-	-	-	-
OYAK Telekomünikasyon A.Ş.(2)	56.172	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(2)	-	-	95	-	-	74.998
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.(2)	22.903.757	7.083.031	-	-	-	499.116
Ünye CEM SRL(2)	-	210.132	-	-	-	-
	64.193.141	44.601.238	383.842	-	22.082.277	1.204.881

(1) Finansal yatırım

(2) Ana ortaklık OYAK tarafından control edilen şirketler

- Omsan Lojistik A.Ş.'den olan alımlar nakliye hizmetlerinden oluşmaktadır.

- Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar Grup'un şirkete olan çimento satışlarından oluşmaktadır.

- Oyak 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 alımlar ithal linyit,petrokok ve ithal makine alımlarından oluşmaktadır. Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.'ye olan satışlar ise yurtdışına ve yurt içine yapılan çimento satışlarıdır.

- Çimsa Çimento San. Ve Tic. A.Ş.'den olan diğer gelirler ise temettü gelirlerinden oluşmaktadır.

- İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.olan alımlar cüruf ve liman hizmetlerinden oluşmaktadır.

(3) İştirakler

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.977.299	2.213.334
Kıdem Tazminatı Karşılığı	73.072	52.523
	3.050.371	2.265.857

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

27. Finansal risk yönetimi ve politikaları

Finansal risk faktörleri

Grup, 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. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Grup'un kullandığı başlıca finansal araçlar banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un operasyonları için finansman yaratmaktır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

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:

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 VARLIKLAR (1+2)	10.644.623	5.529.784	334.750
4	DURAN VARLIKLAR	486.510	2.250	205.170
5	TOPLAM VARLIKLAR (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	36.537.084	4.032.400
11	İthalat	39.025.401	-	16.917.252

31 Aralık 2011				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	Diğer
1	Ticari Alacak	1.249.676	661.525	50
2	Parasal Finansal Varlıklar	7.421.393	3.199.042	545.913
3	DÖNEN VARLIKLAR (1+2)	8.671.069	3.860.567	545.963
4	DURAN VARLIKLAR	44.500	2.250	16.470
5	TOPLAM VARLIKLAR (3+4)	8.715.569	3.862.817	562.433
6	Ticari Borçlar	-	-	-
7	Kısa vadeli yükümlülükler	1.163.523	611.658	3.340
8	TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (6+7)	1.163.523	611.658	3.340
9	Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (5-8)	7.552.046	3.251.159	559.093
10	İhracat	65.052.427	30.481.629	3.059.038
11	İthalat	4.512.117	-	1.846.353

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

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

27. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Kar / Zarar		Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	627.173	(627.173)	491.289	(491.289)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi	627.173	(627.173)	491.289	(491.289)
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - Euro net varlık / yükümlülük	100.950	(100.950)	109.305	(109.305)
2 - Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - Euro'nun TL cinsinden net etkisi	100.950	(100.950)	109.305	(109.305)
İsviçre frangının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - İsviçre frangı net varlık / yükümlülüğü	-	-	3.571	(3.571)
2 - İsviçre frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - İsviçre frangı Varlıkları net etki (7+8)	-	-	3.571	(3.571)

Faiz oranı riski

Grup'un bilanço tarihi itibari ile değişken faiz oranlı finansal varlık ve yükümlülükleri olmadığı için Grup faiz oranı riski taşımamaktadır.

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	56.085.779	11.913.663
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	61.179.185	49.694.144

Grup'un finansal yükümlülük ve varlıkları sabit faizli enstrümanlar olmasından dolayı Grup'un faiz oranı riski bulunmamaktadır.

Fiyat riski

Fiyat riski yabancı para, faiz ve piyasa riskinin bir kombinasyonu olup, Grup tarafından aynı para biriminden borç ve alacakların, faiz taşıyan varlık ve yükümlülüklerin birbirini karşılama yoluyla doğal olarak yönetilmektedir. Piyasa riski, Grup yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları aracılığıyla yakından takip edilmektedir.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Rayiç değer hiyerarşi tablosu

31 Aralık 2012 itibarı ile, Grup rayiç değerden tutulan aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülükler sahiptir:

Grup, rayiç bedeli belirlemede ve göstermede aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır:

Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeğer varlık ve yükümlülükler

Seviye 2: Finansal tablolara yansıtılan rayiç değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin direkt ve endirekt olarak gözlemlenmesi

Seviye 3: Finansal tablolara yansıtılan rayiç değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin gözlemlenebilir piyasa verileri olmaksızın belirlenmesi

	Aralık 31, 2012		
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	72.779.202	-	-

	Aralık 31, 2011		
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	137.576.314	-	-

Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır.

Şirket kredi riskini, satış faaliyetlerini geniş bir alana yayarak belli bir sektör veya bölgedeki şahıslar veya gruplar üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Şirket ayrıca gerekli gördüğü durumlarda müşterilerinden teminat almaktadır. Grup'un maksimum kredi risk tutarı finansal tablolarda taşımakta olduğu finansal varlıkların taşınan değeri kadardır.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2012					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	11.042.738	75.102.222	197.430	1.292.931	58.945.240
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	78.598.435	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.749.883	55.721.825	197.430	1.292.931	58.945.240
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	3.292.856	19.380.397	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	18.418.577	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	548.127	-	998.914	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(548.127)	-	(998.914)	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2011					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	18.905.234	54.719.410	513.050	1.271.494	13.204.889
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	57.956.426	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.527.834	43.882.638	513.050	1.271.494	13.204.889
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	7.377.400	10.836.772	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	10.673.271	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	548.127	-	998.914	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(548.127)	-	(998.914)	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

27. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Likidite riski

Likidite riski bir şirketin fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerinin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

31 Aralık 2012

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	61.018.944	64.258.769	5.333.538	58.925.231
Finansal kiralama yükümlülükleri	160.241	163.884	160.884	3.000
Ticari borçlar	24.512.931	24.677.848	24.677.848	-
Diğer borçlar	4.786.125	4.786.125	4.786.125	-
Toplam yükümlülük	90.478.241	93.886.626	34.958.395	58.928.231

31 Aralık 2011

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	49.602.775	54.069.633	10.870.901	43.198.732
Finansal kiralama yükümlülükleri	91.369	100.470	24.333	76.137
Ticari borçlar	21.461.374	21.678.046	21.678.046	-
Diğer borçlar	3.086.944	3.086.944	3.086.944	-
Toplam yükümlülük	74.242.462	78.935.093	35.660.224	43.274.869

Sermaye yönetimi

Grup, sermayesini bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak operasyonlarından sağladığı nakit ve ticari alacak ve mali ve ticari borçlarının vadelerinin incelenmesi yoluyla yönetmektedir. Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Grup, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

28. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Fakat piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir.

Finansal tablolarda maliyet veya etkin faiz yöntemi ile hesaplanan iskonto edilmiş maliyet ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin rayiç değerleri:

Finansal varlıklar - Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler - Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Kısa vadeli kredilerinin vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan fin.var.	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
31 Aralık 2012						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	58.981.987	-	-	-	-	58.981.987
Ticari alacaklar	-	86.144.960	-	-	-	86.144.960
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	-	197.430	-	-	-	197.430
Diğer finansal varlıklar	-	-	9.631.010	63.148.192	-	72.779.202
Diğer alacaklar	-	491.446	-	-	-	491.446
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	-	61.179.185	61.179.185
Ticari borçlar	-	-	-	-	24.512.931	24.512.931
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	-	-	-	-	177.670	177.670
31 Aralık 2011						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	13.254.416	-	-	-	-	13.254.416
Ticari alacaklar	-	73.624.644	-	-	-	73.624.644
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	-	513.050	-	-	-	513.050
Diğer finansal varlıklar	-	-	8.128.108	97.122.141	-	105.250.249
Diğer alacaklar	-	785.630	-	-	-	785.630
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	-	49.694.144	49.694.144
Ticari borçlar	-	-	-	-	21.461.374	21.461.374
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	-	-	-	-	164.350	164.350

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

**31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

29. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.