

Afyon imento Sanayi Türk Anonim Şirketi

**30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait zet
finansal tablolar**

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 tarihi itibariyle

finansal durum tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		96.804.454	35.638.796
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.918.991	522.924
Ticari alacaklar		55.753.276	10.046.145
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	22	9.240.113	1.074.562
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6a	46.513.163	8.971.583
Stoklar	8	21.327.335	8.571.141
Peşin ödenmiş giderler	12	1.463.975	59.671
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	16a	1.402.937	3.158.618
Diğer dönen varlıklar	13a	14.937.940	13.280.297
Duran varlıklar		605.784.415	553.613.623
Diğer alacaklar		155.589	155.589
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	155.589	155.589
Maddi duran varlıklar	9	563.863.202	516.709.178
Maddi olmayan duran varlıklar		1.217.208	944.050
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		1.217.208	944.050
Peşin ödenmiş giderler	12	162.996	3.918.055
Diğer Duran Varlıklar	13b	34.453.110	29.434.342
Ertelenmiş vergi varlığı	16b	5.932.310	2.452.409
TOPLAM VARLIKLAR		702.588.869	589.252.419

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 tarihi itibariyle finansal durum tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		354.414.361	240.735.043
Kısa vadeli borçlanmalar	5	182.102.398	69.794.807
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	135.533.294	136.245.598
Ticari borçlar		33.549.247	30.991.391
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	22	47.364	4.137.983
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6b	33.501.883	26.853.408
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	965.294	1.075.153
Ertelenmiş gelirler	15	668.473	301.141
Kısa vadeli karşılıklar		1.029.564	652.900
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	11a	-	500.000
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	11b	1.029.564	152.900
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13c	566.091	1.674.053
Uzun vadeli yükümlülükler		147.134.588	173.677.679
Finansal borçlar	5	143.423.174	169.909.965
Uzun vadeli karşılıklar		3.711.414	3.767.714
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	11c	2.880.474	2.845.082
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	11d	830.940	922.632
ÖZKAYNAKLAR		201.039.920	174.839.697
Ödenmiş sermaye	17	100.000.000	100.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		16.732.078	16.732.078
Paylara ilişkin primler		1.069.284	1.069.284
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş kapsamlı giderler		(1.356.764)	(1.362.584)
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları</i>		(1.356.764)	(1.362.584)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		2.860.380	2.167.521
Geçmiş yıllar karları		55.540.539	46.631.083
Net dönem karı		26.194.403	9.602.315
TOPLAM KAYNAKLAR		702.588.869	589.252.419

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş			
		1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Hasılat	18	102.742.320	55.549.633	47.393.579	15.769.095
Satışların maliyeti (-)	18	(82.701.500)	(42.858.120)	(38.365.844)	(13.349.603)
BRÜT KAR		20.040.820	12.691.513	9.027.735	2.419.492
Genel yönetim giderleri (-)		(3.564.573)	(834.244)	(2.970.388)	(905.242)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(529.348)	(159.762)	(438.687)	(134.956)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19a	1.386.528	436.433	775.082	136.909
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19b	(1.871.671)	(1.011.891)	(535.882)	(427.522)
ESAS FAALİYET KARI		15.461.756	11.122.049	5.857.860	1.088.681
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	35.566.650	35.426.389	39.600	13.200
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		51.028.406	46.548.438	5.897.460	1.101.881
Finansman Gelirleri	21a	-	-	8.959.772	1.325.835
Finansman Giderleri (-)	21b	(28.315.359)	(14.171.155)	(38.678)	(13.102)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		22.713.047	32.377.283	14.818.554	2.414.614
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
Dönem vergi gideri (-)	16a	-	-	(1.243.425)	151.778
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	16b	3.481.356	(320.496)	396.951	65.711
DÖNEM KARI		26.194.403	32.056.787	13.972.080	2.632.103
Hisse başına kazanç		0,26	0,32	0,14	0,03
Seyreltilmiş hisse başına kazanç		0,26	0,32	0,14	0,03
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		7.275	-	(41.806)	-
Vergi gideri	16b	(1.455)	-	8.361	-
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR		5.820	-	(33.445)	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		26.200.223	32.056.787	13.938.635	2.632.103

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait

özkaynak değişim tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Paylara ilişkin primler	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları	Dönem karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler	100.000.000	16.732.078	1.069.284	(1.203.522)	1.374.220	33.197.305	14.227.079	165.396.444
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	13.972.080	13.972.080
Aktüeryal kayıp	-	-	-	(41.806)	-	-	-	(41.806)
Aktüeryal kayıp kalemine ilişkin ertelenmiş vergi	-	-	-	8.361	-	-	-	8.361
Kapsamlı gelir toplamı	-	-	-	(33.445)	-	-	13.972.080	13.938.635
Transferler	-	-	-	-	793.301	13.433.778	(14.227.079)	-
30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler	100.000.000	16.732.078	1.069.284	(1.236.967)	2.167.521	46.631.083	13.972.080	179.335.079
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler	100.000.000	16.732.078	1.069.284	(1.362.584)	2.167.521	46.631.083	9.602.315	174.839.697
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	26.194.403	26.194.403
Aktüeryal kayıp	-	-	-	7.275	-	-	-	7.275
Aktüeryal kayıp kalemine ilişkin ertelenmiş vergi	-	-	-	(1.455)	-	-	-	(1.455)
Kapsamlı gelir toplamı	-	-	-	5.820	-	-	26.194.403	26.200.223
Transferler	-	-	-	-	692.859	8.909.456	(9.602.315)	-
30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler	100.000.000	16.732.078	1.069.284	(1.356.764)	2.860.380	55.540.539	26.194.403	201.039.920

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait nakit akış tabloları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referans ları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2017	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2016
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(42.098.337)	(22.152.815)
Dönem karı		26.194.403	13.972.080
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		3.458.302	(5.462.210)
Amortisman giderleri ve itfa payları		13.429.248	2.129.699
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	16b	(3.481.356)	846.474
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21a	-	(8.959.772)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21b	28.233.859	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	11c	309.710	499.364
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	(973)	(2.027)
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	11b	255.868	-
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	11d	(91.692)	24.849
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman giderleri		(135.934)	24.765
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman gelirleri		493.022	(25.562)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazanç/kayıplar ile ilgili düzeltmeler	20	(35.553.450)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(71.483.999)	(27.503.950)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(12.755.221)	1.528.022
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(46.200.153)	2.127.891
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(5.480.963)	(6.711.228)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		(6.317.969)	(24.165.291)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		(729.693)	(283.344)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(267.043)	(3.158.735)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11c	(267.043)	(324.606)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	11b	-	(199.777)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	16	-	(2.634.352)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(3.952.251)	(247.250.163)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(43.373.960)	(242.559.126)
Verilen nakit avans ve borçlar	12	(156.672)	(4.691.037)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		39.578.381	-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		47.446.655	115.340.939
Kredilerden nakit girişleri		178.137.104	122.153.509
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(94.381.818)	(56.128)
Ödenen faiz		(36.377.885)	(18.024.003)
Alınan Faiz		69.254	11.267.561
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		1.396.067	(154.062.039)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		522.924	164.014.667
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		1.918.991	9.952.628

İlişikteki notlar bu finansal tabloları tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait

finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (“Şirket”), çimento üretip satmak ve ana faaliyet konusu ile ilgili her türlü yan sanayi kuruluşlarına iştirak etmek amacı ile 24 Mart 1954 tarihinde Afyon il merkezi Güvenevler mahallesinde 259.954 m2 bir alan üzerine kurulmuştur.

Şirket, halen Halımoru Köyü Almacık Mevkii Merkez Afyonkarahisar adresindeki yeni fabrikasında faaliyetine devam etmektedir.

Şirket 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’ (“Çimsa”) tarafından yönetilmektedir.

Şirket’in hisselerinin %49’u Borsa İstanbul (“BİST”)’da halka açık hisse senedi olarak işlem görmektedir.

Şirket’te 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 87 mavi yakalı (31 Aralık 2016: 86) ve 33 beyaz yakalı (31 Aralık 2016: 42) olmak üzere toplam 120 kişi (31 Aralık 2016: 128) çalışmaktadır.

Şirket’in kayıtlı adresi Kısıklı Caddesi No:4 Sarkuysan-Ak İş Merkezi S Blok Kat:2 Altunizade 34662 – Üsküdar/İstanbul’dur.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket’ in finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket’in, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

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

Şirket’in işlevsel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL) ‘dır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları temel olarak; ertelenmiş vergi hesaplamasının etkileri, şüpheli alacak karşılığının ayrılması, gider tahakkuklarının ayrılması, kıdem tazminatı ve izin karşılığının TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardına göre hesaplanmasının etkileri, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların yönetim tarafından öngörülen ekonomik ömürleri ile kıst esasına göre amorti edilmesi, yapılmakta olan yatırımlar üzerinde TMS 23 kapsamında yapılan finansman gideri aktifleştirilmesi, finansal varlık ve yükümlülüklerin TMS 39'a göre değerlendirilmesini içermektedir.

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem finansal tabloları yayınlanmak üzere 26 Ekim 2017 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Dönemsellik

Şirket'in faaliyetleri inşaat talebinin arttığı ve inşaat sektörünün canlandığı bahar ve yaz aylarında artmaktadır.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standardı veya TFRYK yorumu bulunmamaktadır.

i) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereççeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Şirket söz konusu değişiklikler kapsamında yapılacak ilave açıklamaları ara dönem özet finansal tablolarında yapmak zorunda değildir, gerekli açıklamalar 31 Aralık 2017 yıllık finansal tablolarda verilecektir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayımlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayımlamıştır:

- UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

- İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”: Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini

ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

Ekim 2017'de, UMSK, UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için UFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle UMSK, UFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, UFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir

Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.]

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

2.3.1 *Hasılat ve gelirler*

Gelirler, faaliyetlerinden dolayı Şirket'e ekonomik fayda sağlanması muhtemel olduğu ve gelirin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman finansal tablolara yansıtılır, gelirin hesaplara yansıtılması için aşağıdaki kriterlerin karşılanması gerekmektedir.

Mal Satışları

Mal satışının satış olarak kaydedilebilmesi için malların sahipliğiyle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, işletmenin, satılan malların yönetimiyle sahipliğin gerektirdiği şekilde ilgili olmaması ve söz konusu mallar üzerinde etkin bir kontrolünün bulunmaması, hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi, işlemle ilgili ekonomik faydanın işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması ve işlemle ilgili yüklenilen ve yüklenilecek maliyetlerinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi şarttır. Aynı işlem veya olaylarla ilgili gelir ve giderler eş zamanlı olarak finansal tablolara alınır. Net satışlar, teslim edilmiş malların fatura edilmiş bedelinin, satış iade ve iskontolardan arındırılmış halidir.

Faiz

Faiz geliri; tahsilat şüpheli olmadıkça, efektif faiz oranı dikkate alınarak, faiz tahakkuk ettikçe kayıtlara alınır.

2.3.2 *Stoklar*

Stoklar, maliyet bedeli veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, kayar ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenmiştir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde stokların gerçekleşmesi beklenen satış bedelinden, yapılması gerekli tamamlama maliyeti ile satış giderlerinin indirilmesinden sonra kalan değeri ifade eder.

2.3.3 *Maddi duran varlıklar*

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluştuğunda kapsamlı gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Binalar	10 – 50 yıl	(*)
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	10 – 25 yıl	(*)
Makina, Tesis ve Cihazlar	2 – 30 yıl	(*)
Taşıtlar	7 - 10 yıl	8 - 10 yıl
Döşeme ve Demirbaşlar	3 - 15 yıl	5 - 10 yıl

(*) Şirket 2015 yılında almış olduğu karar doğrultusunda Afyon'da yeni fabrika yatırımına başlamıştır. Yeni tesis 1 Temmuz 2017 itibarıyla faaliyete geçmiştir. 2015 yılında, Makina, Tesis ve Cihazların yeni fabrikada kullanılmayacak olmasından ötürü faydalı ömürlerinde değişikliğe gidilmiştir. Makina, Tesis ve Cihazlar 2016 senesi sonuna kadar hurda değerleri dikkate alınarak itfa edilmiştir. Ömür değişikliğinden ötürü 2016 yılında 116.700 TL'lik (2015 – 116.393 TL) ek amortisman gideri mali tablolara yansıtılmıştır. Şirket, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, mevcut piyasa koşullarındaki değişiklikleri göz önünde bulundurarak, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri hesapları için değer düşüklüğü ayırmıştır.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

2.3.4 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, kullanım haklarını ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar doğrusal amortisman yöntemine göre ilgili kıymetin tahmini faydalı ömrü üzerinden 5 ila 15 yıl aralığında itfa edilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşmeyeceğine yönelik olay ve değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmektedir.

2.3.5 Finansal olmayan 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 gruplanır (nakit üreten birimler). Finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası göstergeleri açısından gözden geçirilir.

2.3.6 Borçlanma maliyetleri

Banka kredileri alındıkları tarihlerde işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlendirilir ve işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda satın alınması, yapımı veya üretimi ile ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Şirket, yaptırmakta olduğu yeni üretim tesisi ile ilgili hesaplanan borçlanma maliyetlerini kümüle yönteme göre mali tablolarında aktifleştirmektedir. Diğer taraftan banka kredilerinden sağlanan nakitin yatırım harcamaları için kullanılmasına kadar geçen süre zarfında ilgili nakit üzerinden elde edilen finansman gelirleri, aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarını geçmemek koşuluyla borçlanma maliyetlerinden mashup edilirler.

2.3.7 Finansal araçlar

i) Türev olmayan finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını şu şekilde sınıflandırmıştır: ticari alacaklar ve nakit ve nakit benzerleri. Sınıflandırma, finansal varlıkların alınma amaçlarına göre yapılmıştır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşülerek taşınmaktadır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler etkin faiz oranı metoduyla reeskonta tabi tutularak indirgenmiş değerleri ile taşınır.

Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Karşılık, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler.

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.

ii) Türev olmayan finansal yükümlülükler

Bütün finansal yükümlülükler Şirket'in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in türev olmayan finansal yükümlülükleri şu şekildedir: finansal borçlar, borçlu cari hesaplar ve ticari ve diğer yükümlülükler.

Bu tür finansal yükümlülükler, ilk kayda alınmaları esnasında, gerçeğe uygun değerlerine doğrudan ilişkilendirilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle ölçülmektedir. İlk kayda alınmalarını müteakiben finansal yükümlülükler, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş değerleri üzerinden gösterilmektedir.

2.3.8 Yabancı para işlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, raporlama dönemi sonunda geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedirler. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarara yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değeri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilerek ifade edilmektedir.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 1 ABD Doları 3,5521 TL ve 1 Avro 4,1924 TL'dir (31 Aralık 2016: 1 ABD Doları 3,5192 TL; 1 Avro 3,7099 TL).

2.3.9 Pay başına kazanç

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

Türkiye'de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. 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 bulunur.

2.3.10 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

2.3.11 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın 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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

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.

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum muhtemel değil ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

2.3.12 İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde.
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

2.3.13 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan cari ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Cari ve ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükte olan vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ileride bu zamanlama farklılıklarının kullanılabilmesi için bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için kayda alınır. Ertelenmiş vergi aktifleri her bilanço döneminde

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan özkaynak ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan özkaynak hesap grubuyla ilişkilendirilir.

2.3.14 Giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Satışların maliyeti ve faaliyet giderleri ilgili giderleri tahakkuk ettiği anda kaydedilir. Operasyonel kiralama kapsamında yapılan kira ödemeleri, kiralama süresince, eşit tutarlarda kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Faiz giderleri kapsamlı gelir tablosunda, ilgili varlığa ait etkin faiz oranı veya uygulanabilir değişken bir faiz oranı dikkate alınarak tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faiz giderleri, faiz doğuran bir enstrümanın ilk kayıtlı değeri ile etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanan vade tarihindeki değeri arasındaki fark veya prim veya iskontonun bugünkü değere indirgenmiş tutarlarından meydana gelmektedir. Yatırım maliyeti ile ilişkilendirilen finansman giderleri yatırım süreci boyunca aktifleştirilir.

2.3.15 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Finansal durum tablosunda çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar uzun vadeli borçlar altında ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir.

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı

Şirket’in belli bir kıdem üzerindeki çalışanlarına ödenen “Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı” adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının finansal tablo tarihine indirgenmiş değerini ifade eder.

Tanımlanan katkı planları

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket’in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Kullanılmamış izin hakları

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

2.3.16 Nakit akış tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akış tablosunu düzenlemektedir.

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.17 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. 30 Eylül 2016 tarihli konsolide kar veya zarar tablosunda, "esas faaliyetlerden diğer gelirler" hesap grubunda gösterilen 1.187.998 TL tutarındaki faiz gelirleri, "finansman gelirleri" hesap grubuna, aynı tarihte sona eren nakit akış tablosunda ise "işletme faaliyetlerinden nakit akışları" hesap grubundan "finansman faaliyetlerinden nakit akışları" hesap grubuna sınıflandırılmıştır. Aynı şekilde, Şirket, 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait finansal durum tablosunda, diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde muhasebeleştirdiği 500.000 TL tutarındaki kısa vadeli prim karşılıklarını da, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar hesabına yeniden sınıflandırmıştır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 11'de yer almaktadır.

b) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6'da yansıtılmıştır.

c) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin ve hurda değerlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 9).

d) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 11'de yer almaktadır.

e) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleştirilebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için ayrılan karşılığın detayları Not 8'de yer almaktadır.

f) Şirket maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı hesaplanmasında da teknik personelin görüşlerini alarak varsayımlarda bulunmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda, maden sahalarını doğaya kazandırma karşılıklarına ilişkin açıklamalar Not 11'de yer almaktadır.

2.6 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

3 FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	1.130.052	222.791
Vadesi gelen çekler	788.939	300.133
Toplam	1.918.991	522.924

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır. Mevduatın 179.971 TL'lik kısmı doğrudan borçlandırma sistemi (DBS) yöntemi ile müşterilerden yapılan tahsilatlardan oluşmaktadır ve sözleşme gereği iki gün opsiyonlu olarak kullanılmaktadır (31 Aralık 2016: Yoktur).

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, nakit akışları tablosuna baz olan, gelir reeskontları hariç nakit ve nakit benzerleri 1.918.991 TL tutarındadır (31 Aralık 2016: 522.924 TL).

Şirket'in finansal varlıkları ve yükümlülükleri için faiz oranı riski ve duyarlılık analizleri Not 23.4'de belirtilmiştir.

5 FİNANSAL BORÇLAR

a) Kısa vadeli finansal borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borcu 317.635.692 TL dir. (31 Aralık 2016 – 206.040.405 TL) Finansal borçlar, Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") yükümlülüklerini karşılamak üzere alınan bir haftadan kısa vadeli, faizsiz ve teminatsız spot banka kredileri ile yatırım finansmanında kullanılmak üzere alınan kısa vadeli krediler ile, uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve onların faiz tahakkuklarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, kısa vadeli ve spot banka kredilerinin faiz oranları sırasıyla % 13,60 ve % 14,00 dir (31 Aralık 2016 : %10,76 ve %11,50).

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	135.533.294	136.245.598
Kısa vadeli ve spot banka kredileri	182.102.398	69.794.807
Toplam	317.635.692	206.040.405

b) Uzun vadeli finansal borçlar

Şirket'in yatırım finansmanında kullanılmak üzere almış olduğu uzun vadeli kredinin detayları aşağıdaki gibidir.

Banka	Döviz türü	Faiz oranı %	30 Eylül 2017		
			Orijinal bakiye	Kısa vadeli	Uzun vadeli
İş Bank	TL	10.35 sabit	200.000.000	110.822.124	86.102.966
TSKB	TL	10.83 sabit	100.000.000	24.711.170	57.320.208
Toplam			300.000.000	135.533.294	143.423.174

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5 FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Banka	Döviz türü	Faiz oranı %	31 Aralık 2016		
			Orijinal bakiye	Kısa vadeli	Uzun vadeli
İş Bank	TL	10.35 sabit	200.000.000	108.965.697	94.229.144
TSKB	TL	10.83 sabit	100.000.000	27.279.901	75.680.821
Toplam			300.000.000	136.245.598	169.909.965

Uzun vadeli kredilerin anapara taksit ve faiz ödemelerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
2018	14.750.949	51.273.647
2019	46.217.660	42.612.850
2020	38.041.836	35.074.734
2021	31.122.370	28.694.961
2022	13.290.359	12.253.773
Toplam	143.423.174	169.909.965

2015 yılı içerisinde, toplam 300.000.000 TL limit için 2 banka ile kredi sözleşmeleri imzalanmıştır. TSKB'dan 100.000.000 TL 10,83% sabit TL faiz oranlı ve Türkiye İş Bankası A.Ş' den 200.000.000 TL 10,35% sabit TL faiz oranlı ilk iki yılı anapara ödemesiz toplam 7 yıl vadeli kredi kullanılmıştır. Sözleşme tarihinden itibaren 1 yıl içinde her iki bankadan da kredi kullanımları tamamlanmıştır.

6 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (net)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar	33.478.639	7.865.736
Vadeli çekler ve alacak senetleri	13.857.266	1.928.589
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(822.742)	(822.742)
Toplam	46.513.163	8.971.583

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 65 gündür (31 Aralık 2016: 62 gün).

Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Şüpheli ticari alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Dönem başı	822.742	822.742
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	-	-
Dönem içinde tahsil edilen	-	-
Dönem sonu	822.742	822.742

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari alacaklarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadesi geçmemiş ve karşılık ayrılmamış	43.741.998	8.909.930
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.750.069	61.653
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	21.096	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	-	-
	46.513.163	8.971.583

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (net)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	33.501.883	26.853.408
	33.501.883	26.853.408

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 53 gündür (31 Aralık 2016: 49 gün).

7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	155.589	155.589
Toplam	155.589	155.589

8 STOKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Hammadde ve malzeme	6.661.828	4.912.565
Yarı mamul stokları	14.472.686	2.644.101
Mamul stokları	372.343	1.194.970
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(179.522)	(180.495)
	21.327.335	8.571.141

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8 STOKLAR (devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla stoklar maliyet değerleri üzerinden gösterilmekte olup, hareketsiz yedek parça stokları için 179.522 TL (31 Aralık 2016: 180.495 TL) değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. Stok değer düşüklüğü karşılığı hesabının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Dönem başı	180.495	157.281
Dönem içinde artış /(azalış)	(973)	(2.027)
Dönem sonu	179.522	155.254

9 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlık harcaması 64.270.336 TL (30 Eylül 2016: 242.559.126 TL).

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (30 Eylül 2016: Yoktur).

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlık yoktur.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar üzerindeki aktifleştirilen finansman gideri ve finansman geliri sırasıyla 9.497.237 TL ve 69.254 TL olmak üzere yapılmakta olan yatırımlar üzerinde aktifleştirilmiş net finansman maliyeti 9.427.983 TL'dir. (30 Eylül 2016: 20.126.357 TL)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla elden çıkarılan maddi duran varlıkların net defter değeri 3.810.432 TL dir (30 Eylül 2016: Yoktur).

10 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yatırım ve istihdam teşvikleri

T.C. Ekonomi Bakanlığı'ndan alınan 3 Eylül 2015 tarih ve 119381 nolu Yatırım Teşvik Belgesi ile, 7 Mayıs 2015 tarihinden itibaren yeni yapılacak fabrika yatırımı için KDV istisnası ve gümrük muafiyeti sağlanmıştır.

11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Prim karşılıkları	-	500.000
	-	500.000

b) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılıkları	408.769	152.900
Diğer	620.795	-
	1.029.564	152.900

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

30 Eylül 2017 itibarıyla dava karşılıkları hesabının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Dönem başı	152.900	114.664
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	255.869	-
Dönem içinde tahsil edilen/konusu kalmayan	-	-
Dönem sonu	408.769	114.664

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	2.419.674	2.461.627
Kullanılmamış izin karşılığı	357.997	301.522
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	102.803	81.933
	2.880.474	2.845.082

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 4.732,48 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) ile sınırlandırılmıştır. TMS 19 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar standardına uygun olarak Şirket'in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüeryal hesaplama yapılması gerekmektedir. Buna göre, Şirket ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını profesyonel bir aktüerin yapmış olduğu hesaplama göre yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Net iskonto oranı	%3.81	%3.81
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı(*)	%96.13	%96.18

(*) Hesaplamalarda çalışma süresi 15 yılı aşan çalışanlar için ayrılma olasılıkları kullanılmamıştır. Bu varsayımsal değişikliklerden ötürü oluşan ek yükümlülüğün etkisi özkaynaklar altında "yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem başı bakiyesi	2.461.627	2.291.419
Dönem içinde ödenen	(398.372)	(272.970)
Cari hizmet maliyeti	316.799	286.713
Faiz maliyeti	46.895	43.652
Aktüeryal kayıp	(7.275)	41.806
Dönem sonu bakiyesi	2.419.674	2.390.620

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem başı	301.522	183.309
Dönem içindeki artış/(azalış)	89.306	150.719
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(32.831)	(7.927)
Dönem sonu bakiyesi	357.997	326.101

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığı

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem başı	81.933	115.018
Dönem içindeki artış/(azalış)	20.870	18.281
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	-	(43.710)
Dönem sonu bakiyesi	102.803	89.589

d) Diğer uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı	830.940	786.064
Ecrimisil karşılığı	-	136.568
Toplam	830.940	922.632

Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Şirket'in, mülkiyeti kendine ait olan Derekarşısı - Afyon'da kil arazisi ve mülkiyeti Hazine'ye ait olup işletme ruhsatları kendisinde bulunan Halımoru ve Suçikan - Afyon'da sırasıyla kalker ve tras maden sahaları bulunmaktadır.

Şirket, 14 Aralık 2007 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Çevre ve Orman Bakanlığı'nın III/2872E.270 sayılı "Madencilik Faaliyetleri ile Bozulan Arazilerin Doğaya Kazandırılması Yönetmeliği" (Yönetmelik) yükümlülüklerini yerine getirmek üzere, kullanmakta olduğu maden ocağı arazilerinde, güvenlik önlemlerinin alınması, faaliyet sahasında oluşan boşlukların ve kazı alanlarının yeniden doldurulması, örtü ve atık yığınlarının tesviyesi, şev duraylılığının temini, yeniden düzenlenen alanlara üst toprağın serilmesi ve arazinin yeniden bitkilendirilmesi konularında planlama çalışmalarına başlamış ve 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle maden işletme ruhsatı olan arazilerin kullanmış olduğu alanlarına ilişkin çevre düzenleme harcamaları ile ilgili toplam 1.005.658 TL tutarında (31 Aralık 2016 – 946.308 TL) karşılık hesaplamıştır. Şirket ilgili yönetmelik doğrultusunda işletme faaliyetlerinin bitimine kadar tamamlamayı planladığı arazi yeniden düzenleme çalışmaları için öngördüğü karşılık tutarını, %3.81 iskonto (2016: %3.81) oranını kullanarak, maden işletme ruhsatlarının bitiş tarihinden 30 Eylül 2017 tarihine indirgeyerek 830.940 TL (31 Aralık 2016: 786.064 TL) olarak hesaplamış ve bu tutara karşılık ayırmıştır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Ecrimisil gider karşılığı

Ecrimisil gider karşılığı dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem başı	136.568	202.543
Dönem içindeki artış/(azalış)	69.729	100.351
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(206.297)	(199.777)
Dönem sonu bakiyesi	-	103.117

Şirket, eski fabrika arazisi içinde yer alan ve Milli Emlak Müdürlüğüne ait olan 17.281 m2 alanındaki bölüm için Afyonkarahisar Valiliği Milli Emlak Müdürlüğü'ne kullanım bedeli ödemekteydi. Eski fabrika arazisinin terk edilmesi nedeniyle yıl içinde tahakkuk eden 2017 ecrimisil bedeli ile birlikte ödemeler yapılmış karşılıklar iptal edilmiştir.

e) Teminat Rehin ve İpotekler

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:		
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	28.785.802	10.844.488
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		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	28.785.802	10.844.488

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2017 itibarıyla %0'dır. (31 Aralık 2016: %0).

Satıcılara verilen teminatlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
TKİ Garp Linyitleri İşletmeleri Müessesesi	9.451.275	3.451.275
Osmangazi Elektrik Dağıtım A.Ş.	8.214.468	4.320.369
KLN Lojistik San. ve Tic. A.Ş.	8.149.289	-
Afyonkarahisar İl Tarım Müdürlüğü	2.539.134	2.539.134
Türkiye Elektrik İletişim A.Ş.	363.834	363.834
OMV Enerji Ticaret A.Ş.	30.000	30.000
TCDD Bölge Müdürlüğü	25.000	25.000
Maden İşleri Genel Müdürlüğü	12.802	114.876
Toplam	28.785.802	10.844.488

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Müşterilerden alınan teminatlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2017
Teminat mektupları	46.450.000	19.045.000
Teminat çekleri	1.500.000	1.500.000
İpotekler	607.000	607.000
Diğer teminatlar	1.500.000	-
Toplam	50.057.000	21.152.000

12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenen giderler	507.381	47.097
Verilen sipariş avansları	956.594	12.574
Toplam	1.463.975	59.671

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenen giderler	162.996	3.918.055
Toplam	162.996	3.918.055

Uzun vadeli peşin ödenen giderler tutarının 156.672 TL'lik kısmı, (31 Aralık 2016 : 3.904.666 TL) Şirket'in yeni fabrikasındaki devam eden işler ile ilgili verilen sabit kıymet avanslarından oluşmaktadır.

13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Devreden KDV	11.242.102	13.279.263
Diğer	3.695.838	1.034
Toplam	14.937.940	13.280.297

Diğer tutarının 3.695.780 TL'lik kısmı eski fabrikanın hurda makine ve teçhizatlarının satışından kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır.

b) Diğer duran varlıklar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Devreden KDV	34.453.110	29.434.342
Toplam	34.453.110	29.434.342

Şirketin yeni yatırımı dolayısıyla artan Devreden KDV tutarının, Şirket'in tahminlerine göre bir seneden daha uzun vadede mahsup edilecek kısmı uzun vadeli olarak sınıflanmıştır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek vergi ve fonlar	467.936	1.210.731
Diğer	98.155	463.322
Toplam	566.091	1.674.053

14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	465.228	469.903
Personele borçlar	291.609	323.626
Ödenecek muhtasar borçları	208.457	281.624
Toplam	965.294	1.075.153

15 ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan sipariş avansları	668.473	301.141
Toplam	668.473	301.141

16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Kurumlar vergisi

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ödenecek kurumlar vergisi yükümlülüğünün hareketleri aşağıda özetlenmiştir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vergi öncesi mali kar/(zarar)	35.106.118	13.857.172
Kanunen kabul edilmeyen giderler	34.664	320.765
5520 sayılı Kurumlar Vergisine göre vergiden muaf gelirler	(26.095.554)	-
6637 sayılı kanun kapsamında indirimler	(14.058.938)	(16.453.625)
Vergi matrahı(*)	(5.013.710)	(2.275.688)
Kurumlar vergisi oranı	%20	%20
Hesaplanan kurumlar vergisi	-	-
Peşin ödenen gelir vergisi	1.402.937	3.158.618
Ödenecek kurumlar vergisi	1.402.937	3.158.618

(*) 31 Aralık 2016 ve 30 Eylül 2017 itibarıyla bir sonraki yıla devreden indirim tutarları, ertelenmiş vergi hesaplamasında dikkate alınmıştır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

7 Temmuz 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 6637 sayılı "Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 1 Temmuz 2015'ten itibaren sermaye şirketlerindeki nakit sermaye artışları ile yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılana kısmı üzerinden TCMB tarafından açıklanan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'si kurumlar vergisi matrahından indirilebilecektir. 30 Eylül 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 2015/7910 sayılı karar ile %50'lik orana;

a) Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimden yararlanan yılın son günü itibarıyla, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen payların nominal tutarının ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye oranı %50 ve daha az olanlar için 25 puan, %50'nin üzerinde olanlar için 50 puan,

b) Nakdi olarak arttırılan sermayenin, yatırım teşvik belgesi üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi

yatırımlarında kullanılması durumunda, yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere 25 puan ilave edilmek suretiyle söz konusu indirim uygulanır.

b) Ertelenmiş vergi

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıda özetlenmiştir.

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem başı bakiyesi	2.452.409	780.287
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen kısım	3.481.356	396.951
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen kısım	(1.455)	8.361
Dönem sonu bakiyesi	5.932.310	1.185.599

	Net Ertelenmiş Vergi	
	Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	3.614.881	1.167.893
6637 sayılı kanun kapsamında varlıklar	1.457.880	455.138
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	576.095	569.016
Diğer kısa ve uzun vadeli karşılıklar	247.942	192.174
Ticari alacaklar	187.533	88.929
Stoklar	46.759	29.290
Ticari borçlar	(53.914)	72.149
Diğer	(144.866)	(122.180)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	5.932.310	2.452.409

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Sürdürülen faaliyetler – vergi öncesi kar	22.713.047	14.818.554
Gelir vergisi oranı %20 (2016 - %20)'den vergi gideri	(4.542.609)	(2.963.711)
Kanunen kabul edilmeyen gider etkisi	(6.933)	(14.338)
5520 sayılı Kurumlar Vergisine göre vergiden muaf gelirlerin etkisi	5.219.110	
6637 sayılı kanun kapsamında indirimler etkisi	2.811.788	2.131.575
Gelir tablosundaki vergi geliri/(gideri)	(3.481.356)	(846.474)

17 ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Tutar	Sahiplik %	Tutar	Sahiplik %
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş	51.000.000	51.00	51.000.000	51.00
Halka açık hisseler	49.000.000	49.00	49.000.000	49.00
Ödenmiş sermaye	100.000.000	100.00	100.000.000	100.00

Şirket'in 1 Kr. Değerli 10.000.000.000 adet hissesi vardır.

21 Kasım 2014 tarih ve 106 sayılı Yönetim Kurulu kararına istinaden; Mevcut fabrikanın modern teknolojilerle donatılmış olarak şehir dışında yeniden kurulması için satın alınan arazi üzerine yapılacak yatırımın yapılan fizibilite çalışmalarına göre 165.000.000 USD kaynağa ihtiyaç olduğu görülmüştür. Şirket sermayesinin de 3.000.000 TL'den, 100.000.000 TL'ye artırılması ve sağlanacak 97.000.000 TL'lik fon ile yapılacak yatırım harcamalarının finansmanında kullanılması planlanmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 16 Ocak 2015 tarih ve 29833736. 110.04.01-133/ 618 sayılı, T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın 9 Şubat 2015 tarih ve 00005811091/431.02 sayılı izin yazıları ile onaylı değişiklik metni uyarınca Esas sözleşmenin Sermaye ile ilgili 6. Maddesinin yeni şekliyle değiştirilmesine karar verilmiş, 3 Mart 2015 tarihinde yapılan Genel Kurul'un onayından geçmiş ve tescil işlemleri 24 Temmuz 2015 tarihi itibariyle tamamlanmıştır.

Şirket sermayesinin 100.000.000 TL'ye artırılması ile ilgili rüçhan hakları 22 Haziran - 6 Temmuz 2015 tarihleri arasında kullanılmış, kullanılmayan rüçhan hakları ile ilgili işlemler ise 7 - 9 Temmuz 2015 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir.

Kullanılmayan rüçhan haklarının piyasada satılması sonucu Şirket elde ettiği 1.069.284 TL tutarındaki emisyon primini Paylara ilişkin primler hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17

ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtım yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtım yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal yedekler toplamı 2.860.380 TL'dir (31 Aralık 2016: 2.167.521 TL).

Geçmiş Yıllar Karları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar bu kalemde gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

Kar payı dağıtımı

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

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler haline ödenebilecektir ve yıl finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

18

SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Yurtiçi satışlar	103.441.091	55.856.273	48.036.931	15.919.205
Satış iskontoları	(698.771)	(306.640)	(643.352)	(150.110)
Toplam	102.742.320	55.549.633	47.393.579	15.769.095

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	10.801.702	4.435.394	6.563.787	2.649.109
Direkt işçilik giderleri	811.796	243.611	723.714	250.330
Tükenme payları ve amortisman giderleri	13.329.849	7.208.597	2.062.279	658.155
Diğer üretim giderleri	68.764.111	26.156.514	28.621.427	10.037.825
Toplam üretim maliyeti	93.707.458	38.044.116	37.971.207	13.595.419
Yarı mamul değişimi	(11.828.585)	4.357.145	371.989	(218.112)
Mamul değişimi	822.627	456.859	22.648	(27.704)
Ticari mal	-	-	-	-
Toplam	82.701.500	42.858.120	38.365.844	13.349.603

19 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

a) Diğer faaliyet gelirleri

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	805.461	-	118.452	-
Hurda satış gelirleri	231.624	228.529	251.073	64.470
Ecrimisil karşılık iptali	203.470	203.470	-	-
İade alınan idari cezalar	136.685	2.934	289.048	46.394
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı iptali	-	-	75.502	23.013
Diğer	9.288	1.500	41.007	3.032
Toplam	1.386.528	436.433	775.082	136.909

b) Diğer faaliyet giderleri

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Kur farkı giderleri	895.327	256.142	114.887	114.887
Dava karşılığı	255.868	200.692	-	-
Ecrimisil karşılık gideri	66.902	-	100.352	33.450
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı	44.876	17.640	-	-
Yardım ve bağışlar	19.878	2.390	233.862	225.189
Harç ve aidatlar	19.009	19.009	6.646	148
Diğer	569.811	516.018	80.135	53.848
Toplam	1.871.671	1.011.891	535.882	427.522

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde yatırım faaliyeti gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Maddi duran varlık satış gelirleri(*)	35.553.450	35.426.389	-	-
Makina kira gelirleri	13.200	-	39.600	13.200
Toplam	35.566.650	35.426.389	39.600	13.200

(*) Maddi duran varlık satış gelirlerinin 33.355.648 TL lik kısmı, satış işlemleri süren eski fabrika arsasının, devir işlemleri 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla tamamlanmış bölümlerinin satışı ile ilgilidir.

21 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Faiz gelirleri (*)	-	-	8.959.772	1.325.835
Toplam	-	-	8.959.772	1.325.835

(*) Şirket'in Sermaye arttırımı sonucunda elde ettiği nakitin vadeli mevduatlarda değerlendirilmesi yoluyla elde edilen faiz gelirlerini içermektedir.

b) Finansman giderleri

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Faiz giderleri	28.233.859	14.138.030	-	-
Teminat mektubu komisyon giderleri	81.500	33.125	38.678	13.102
Toplam	28.315.359	14.171.155	38.678	13.102

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22

İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflara borçlar ve ilişkili taraflardan alacaklar maliyet değerinden belirtilmiş ve taşınmıştır. Şirket olağan faaliyetleri dahilinde ilişkili taraflara ticari olarak çeşitli işlemler gerçekleştirmiştir. Bu işlemlerin en önemlileri aşağıda belirtilmiştir:

İlişkili taraflarla bakiyeler

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla ilgili bakiyeleri aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<i>İlişkili taraflarla ilgili mevduat ve tahsile verilen çekler</i>		
Akbank ⁽²⁾	1.775.497	496.062
İlişkili taraflarla ilgili mevduat toplamı	1.775.497	496.062
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		
Çimsa Çimento Sanayi ve Tic. A.Ş. (Çimsa) ⁽¹⁾	9.178.510	1.074.562
Enerjisa ⁽²⁾	60.473	-
Avivasa ⁽²⁾	1.130	-
İlişkili taraflardan toplam ticari alacaklar	9.240.113	1.074.562
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		
Enerjisa ⁽²⁾	-	1.500.068
Çimsa ⁽¹⁾	-	869.363
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.(Akçansa) ⁽²⁾	-	1.743.828
Aksigorta A.Ş. ⁽²⁾	47.364	24.724
İlişkili taraflara toplam ticari borçlar	47.364	4.137.983
<i>İlişkili taraflara finansal borçlar</i>		
Akbank ⁽²⁾	72.276.867	64.700.000
İlişkili taraflara toplam finansal borçlar	72.276.867	64.700.000

(1)Ana ortaklık

(2)Nihai ana ortaklığın (Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.) kontrolündeki şirketler

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22

İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla işlemler

		1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Giderler					
Enerjisa	Hizmet alımları	2.834.137	-	9.288.801	3.574.829
Çimsa	Malzeme alımı	259.772	31.677	2.350.287	679.965
	Hizmet alımları	186.501	22.096	95.063	56.777
	Kira gideri	10.144	3.318	8.305	2.819
Aksigorta	Hizmet alımları	2.007.944	66.454	695.675	59.859
Akçansa	Malzeme alımı	75.945	-	263.848	92.936
Avivasa	Hizmet alımları	22.988	-	37.990	1.052
Teknosa	Malzeme alımı	406	-	2.911	134
Bimsa	Hizmet alımları	25.026	7.362	30.920	6.415
Akbank	Finansman giderleri	6.690.106	3.770.717	-	-
Toplam		12.112.969	3.901.624	12.773.800	4.474.786

		1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Gelirler					
Çimsa	Ticari mal satışı	19.485.547	11.550.643	4.493.766	1.281.498
	Duran Varlık satışı	740.353	462.215	-	-
	Diğer gelirler	1.365	-	7.593	-
Akbank	Faiz gelirleri	-	-	8.959.773	1.325.836
Toplam		20.227.265	12.012.858	13.461.132	2.607.334

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

30 Eylül tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine (Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları) cari dönemde sağladığı ücret ve benzeri menfaatler toplamı ile Sosyal Güvenlik Kurumu'na (“SGK”) ödenen primlerin tutarları aşağıdaki gibidir.

Ücret ve menfaatler toplamı	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Ücret ve menfaatler	731.756	197.589	847.322	157.340
SGK'ya ödenen primler	42.461	18.666	45.284	15.095
Toplam	774.217	216.255	892.606	172.435

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

23.1 Kredi Riski

Şirket, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatları, döviz kurları ve faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, finansal piyasaların öngörülmezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2017	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve çekler	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	9.240.113	46.513.163	-	155.589	1.775.497	143.494
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	36.980.314	-	-	-	-
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.240.113	43.741.998	-	155.589	1.775.497	143.494
B) Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.771.165	-	-	-	-
-Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.766.875	-	-	-	-
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	822.742	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(822.742)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23

FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2016	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve çekler	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	1.074.562	8.971.583	-	155.589	496.062	26.862
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.270.853	-	-	-	-
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.074.562	8.909.930	-	155.589	496.062	26.862
B) Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	61.653	-	-	-	-
-Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	61.653	-	-	-	-
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	822.742	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(822.742)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

23.2 Likidite Riski

Likidite riski Şirket'in net fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski nakit giriş ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Finansal Borçlar	461.058.866	521.852.398	117.888.940	211.521.449	192.442.009	-
Ticari Borçlar	33.549.247	33.677.987	33.677.987	-	-	-
Toplam finansal yükümlükler	494.608.113	555.530.385	151.566.927	211.521.449	192.442.009	-

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Finansal Borçlar	375.950.370	452.998.838	79.235.991	137.497.923	214.550.654	21.714.270
Ticari Borçlar	30.991.391	31.062.386	31.062.386	-	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	-
Toplam finansal yükümlükler	406.941.761	484.061.224	110.298.377	137.497.923	214.550.654	21.714.270

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Haziran 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

23.3 Yabancı Para Riski

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017			31 Aralık 2016				
	TL. Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	AVRO	CHF	TL. Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları		AVRO
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2A .Parasal Finansal Varlıklar(Kasa. Banka Hesapları Dahil)	7.974	1.020	1.037	-	6.231	756	963	-
2B. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Dönen Varlıklar(1+2A+2B)	7.974	1.020	1.037	-	6.231	756	963	-
4. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	159.294	-	37.996	-	3.828.110	50.000	984.434	-
6. Duran Varlıklar(4+5)	159.294	-	37.996	-	3.828.110	50.000	984.434	-
7. Toplam Varlıklar(3+6)	167.268	1.020	39.033	-	3.834.341	50.756	985.397	-
8. Ticari Borçlar	1.818.853	183.681	278.218	-	11.248.024	2.503.509	657.073	-
9. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
10A.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler(8+9+10A)	1.818.853	183.681	278.218	-	11.248.024	2.503.509	657.073	-
16A.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler(14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Toplam Yükümlülükler(11+17)	1.818.853	183.681	278.218	-	11.248.024	2.503.509	657.073	-
13. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (7-12)	(1.651.584)	(182.661)	(239.185)	-	(7.413.683)	(2.452.753)	328.324	-
14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2A+4-8-9-10A-16A)	(1.810.879)	(182.661)	(277.181)	-	(11.241.793)	(2.502.753)	(656.110)	-
15. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
16. İthalat	54.267	-	13.928	-	66.605.884	1.609.222	18.230.684	510.000

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Haziran 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

23.3 Yabancı Para Riski (devamı)

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, TL'nin, ABD Doları ve Avro yabancı para birimleri karşısında %10 oranında değer kazanması ve diğer tüm değişkenlerin aynı kalması varsayımı altında, yabancı para biriminde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan kur farkının dönem karına vergi öncesi etkisi aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Bu analizde, diğer bütün değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Eylül 2017		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(64.883)	64.883
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(64.883)	64.883
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(116.205)	116.205
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(116.205)	116.205
TOPLAM (3+6+9)	(181.088)	181.088

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2016		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(880.769)	880.769
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(880.769)	880.769
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(243.410)	243.410
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(243.410)	243.410
TOPLAM (3+6+9)	(1.124.179)	1.124.179

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Haziran 2017 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

23.4 Faiz oranı riski

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faize duyarlı finansal araçları aşağıdaki gibidir:

Sabit Faizli Finansal Araçlar	Kayıtlı Değer	
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Finansal borçlar	461.058.866	375.950.370

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

23.5 Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzerlerinin kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla kısa vadeli kısımlar dahil uzun vadeli finansal borçların kayıtlı değeri 461.058.866 TL (Not 5), gerçeğe uygun değeri 464.799.459 TL olarak hesaplanmıştır. Gerçeğe uygun değer, finansal borçların kalan vadelerine göre nakit çıkışlarının, piyasa faiz oranı değişimleri göz önünde bulundurularak hesaplanan oranlarla indirgenmesi yoluyla hesaplanmaktadır.

24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.