

Afyon imento Sanayi Türk Anonim Şirketi

**30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara hesap
dönemine ait zet finansal tablolar**

AFYON ÇİMENTO SANAYİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
Finansal durum tablosu	1 - 2
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Özkaynaklar değişim tablosu	4
Nakit akış tablosu	5
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6 – 45

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

Finansal durum tablosu

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		58.679.543	86.267.207
Nakit ve nakit benzerleri	4	218.576	18.748.857
Ticari alacaklar		29.963.853	29.849.506
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	22	4.600.184	4.816.197
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6a	25.363.669	25.033.309
Stoklar	7	17.121.969	16.958.481
Peşin ödenmiş giderler	12	1.449.362	483.099
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	16a	71.002	2.166.881
Diğer dönen varlıklar	13a	9.721.405	17.779.677
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar		133.376	280.706
Duran varlıklar		591.506.465	575.093.689
Diğer alacaklar		94.581	94.581
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8a	94.581	94.581
Maddi duran varlıklar		520.905.002	542.599.154
Kullanım hakkı varlıkları	2	6.980.816	-
Maddi olmayan duran varlıklar		222.625	709.250
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		222.625	709.250
Diğer duran varlıklar	13b	29.861.321	13.920.096
Ertelenmiş vergi varlığı	16b	33.442.120	17.770.608
TOPLAM VARLIKLAR		650.186.008	661.360.896

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

Finansal durum tablosu (devamı)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		250.450.607	306.179.373
Kısa vadeli borçlanmalar	5	31.945.848	124.629.923
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	178.813.872	161.328.341
Ticari borçlar		36.650.264	18.267.455
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	22	19.413.154	1.944.689
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6b	17.237.110	16.322.766
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	906.827	644.862
Ertelenmiş gelirler	15	511.065	372.302
Kısa vadeli karşılıklar		1.589.523	689.243
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	11a	1.589.523	689.243
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13c	33.208	247.247
Uzun vadeli yükümlülükler		213.497.077	122.467.440
Finansal borçlar	5	209.218.178	117.901.128
Uzun vadeli karşılıklar		4.278.899	4.566.312
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	11b	3.461.310	3.732.949
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	11c	817.589	833.363
ÖZKAYNAKLAR		186.238.324	232.714.083
Ödenmiş sermaye	17	100.000.000	100.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		16.732.078	16.732.078
Paylara ilişkin primler	17	1.069.284	1.069.284
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş kapsamlı giderler		(1.634.749)	(1.422.488)
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları)</i>		(1.634.749)	(1.422.488)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	6.320.169	6.320.169
Geçmiş yıllar karları		110.015.040	106.092.076
Net dönem karı		(46.263.498)	3.922.964
TOPLAM KAYNAKLAR		650.186.008	661.360.896

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 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 Geçmemiş			
		1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Hasılat	18	122.333.856	141.381.276	55.221.163	43.526.627
Satışların maliyeti (-)	18	(129.277.488)	(109.333.747)	(53.574.246)	(35.521.135)
BRÜT KAR		(6.943.632)	32.047.529	1.646.917	8.005.492
Genel yönetim giderleri (-)		(5.349.538)	(4.147.520)	(1.973.814)	(1.239.611)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(834.700)	(645.387)	(282.546)	(204.681)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19a	2.747.564	2.055.903	525.987	626.178
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19b	(3.987.178)	(4.564.560)	(382.776)	(2.662.480)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(14.367.484)	24.745.965	(466.232)	4.524.898
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	10.650.711	19.589.992	1.810.429	1.175.772
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		(3.716.773)	44.335.957	1.344.197	5.700.670
Finansman gelirleri	21a	460.492	991.020	47.601	701.375
Finansman giderleri (-)	21b	(58.618.861)	(44.414.153)	(21.180.423)	(15.782.148)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(61.875.142)	912.824	(19.788.625)	(9.380.103)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
Dönem vergi gideri (-)	16a	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	16b	15.611.644	10.035.933	3.071.044	6.631.073
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(46.263.498)	10.948.757	(16.717.581)	(2.749.030)
1 TL nominal değerli hisse başına kazanç(ağırlıklı)	17	(0,46)	0,11	(0,17)	0,03
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıp)/kazançları		(272.129)	(12.304)	(467.623)	-
Vergi geliri/(gideri)	16b	59.868	2.707	102.877	-
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(212.261)	(9.597)	(364.746)	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(46.475.759)	10.939.160	(17.082.327)	(2.749.030)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 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 kazanç / (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler	100.000.000	16.732.078	1.069.284	(1.352.726)	2.860.380	55.540.539	54.011.326	228.860.881
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	10.948.757	10.948.757
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(9.597)	-	-	-	(9.597)
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>	-	-	-	(12.304)	-	-	-	(12.304)
<i>Aktüeryal kazanç (kayıp) kalemine ilişkin ertelenmiş vergi</i>	-	-	-	2.707	-	-	-	2.707
Kapsamlı gelir toplamı	-	-	-	(9.597)	-	-	10.948.757	10.939.160
Transferler	-	-	-	-	3.459.789	50.551.537	(54.011.326)	-
30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler	100.000.000	16.732.078	1.069.284	(1.362.323)	6.320.169	106.092.076	10.948.757	239.800.041
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	100.000.000	16.732.078	1.069.284	(1.422.488)	6.320.169	106.092.076	3.922.964	232.714.083
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	(46.263.498)	(46.263.498)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(212.261)	-	-	-	(212.261)
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>	-	-	-	(272.129)	-	-	-	(272.129)
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp) kalemine ilişkin ertelenmiş vergi</i>	-	-	-	59.868	-	-	-	59.868
Kapsamlı gelir toplamı	-	-	-	(212.261)	-	-	(46.263.498)	(46.475.759)
Transferler	-	-	-	-	-	3.922.964	(3.922.964)	-
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	100.000.000	16.732.078	1.069.284	(1.634.749)	6.320.169	110.015.040	(46.263.498)	186.238.324

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ait

Nakit akış tablosu

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2018
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		21.431.721	47.075.545
Dönem karı		(46.263.498)	10.948.757
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		56.535.882	36.183.526
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		24.891.845	21.966.681
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	16	(15.611.644)	(10.035.933)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21a	(460.492)	(991.020)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21b	57.925.552	44.283.235
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	11b	387.105	365.603
Dava ve/veya ceza karşılıkları/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	11a	158.273	328.883
Diğer karşılıklar/(iptaller) ile ilgili düzeltmeler	11c	(15.774)	40.698
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(25.884)	(58.995)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		(62.388)	(125.634)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	20	(10.650.711)	(19.589.992)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		12.439.607	670.996
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(163.488)	(12.505.488)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(51.959)	13.669.558
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		18.408.693	(17.517.631)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		-	18.854.342
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		(6.682.335)	7.031.190
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		928.696	(8.860.975)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(1.280.270)	(727.734)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11b	(930.873)	(389.641)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(71.002)	133.612
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(278.395)	(471.705)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		11.233.698	16.198.050
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(196.391)	(4.190.173)
Verilen nakit avans ve borçlar		-	(56.805)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	20	11.430.089	20.445.028
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(51.195.700)	(106.340.467)
Kredilerden nakit girişleri		298.982.538	161.500.000
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(292.681.817)	(224.681.818)
Ödenen faiz		(57.956.913)	(44.270.455)
Alınan faiz		460.492	1.111.806
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		(18.530.281)	(43.066.872)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		18.748.857	65.006.120
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	218.576	21.939.248

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(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 Güvenerler mahallesinde 259.954 m2 bir alan üzerine kurulmuştur.

Şirket 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Çimsa”) tarafından yönetilmektedir. Şirket’in nihai hissedarı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (“Sabancı Holding”)dir.

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

Şirket’te 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 79 mavi yakalı (31 Aralık 2018: 87) ve 35 beyaz yakalı (31 Aralık 2018: 35) olmak üzere toplam 114 kişi (31 Aralık 2018: 122) çalışmaktadır.

Şirket’in kayıtlı adresi, Küçükbakkalköy Mahallesi Kayışdağı Caddesi No 1 Allianz Tower Kat:23-24 34750 – Ataşehir/İstanbul olup, Halımoru Köyü Almacık Mevkii Merkez Afyonkarahisar adresindeki fabrikasında faaliyetine devam etmektedir.

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 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.

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.

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, finansal varlık ve yükümlülüklerin TFRS 9’a göre değerlendirilmesini içermektedir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem finansal tabloları yayınlanmak üzere 30 Ekim 2019 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 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 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. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortisman tabii tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

TFRS 16'ya geçiş:

Şirket, TMS 17 "Kiralama İşlemleri" nin yerini alan TFRS 16 "Kiralamalar" standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Şirket, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanarak önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememiştir. Bu yöntem ile tüm kullanım hakkı varlıkları, uygulamaya geçişteki kiralama borçları (peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarından ölçülmüştür.

İlk uygulama sırasında, Şirket daha önce TMS 17'ye uygun olarak operasyonel kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalarına ilişkin kiralama yükümlülüğü kaydetmiştir. Bu yükümlülükler kalan kira ödemelerinin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla alternatif borçlanma faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değerinden ölçülmüştür. Şirket'in 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması %5'dir (Avro).

Daha önce finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalara ait varlık kullanım hakkı ve yükümlülüğü söz konusu varlıkların geçiş öncesindeki taşınan değerinden ölçülmüştür.

	1 Ocak 2019
Operasyonel kiralama taahhütleri	
- Kısa vadeli kiralamalar	-
- Düşük değerli kiralamalar	-
- TFRS 16 kapsamında değerlendirilen sözleşmeler (Avro)	1.529.341
Toplam kiralama yükümlülüğü (Avro)	1.529.341
Alternatif borçlanma oranı ile iskonto edilmiş kiralama yükümlülüğü (Avro)	1.284.032
Alternatif borçlanma oranı ile iskonto edilmiş kiralama yükümlülüğü (TL Karşılığı)	7.758.377
- Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	1.206.014
- Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	6.552.363

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

Varlık Kullanım Hakkı	Dönem İçi		
	1 Ocak 2019	Amortisman Gideri	30 Eylül 2019
Binalar	7.758.377	777.561	6.980.816
	7.758.377	777.561	6.980.816

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Aşağıda, Şirket'in TFRS 16'yı uygulaması üzerine yeni muhasebe politikaları yer almaktadır:

Şirket– kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması
- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda,

kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen kira sözleşmeleri standardın tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmeye devam edilmektedir.

Şirket- kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak kiralamalarının tamamı operasyonel kiralama değildir. Operasyonel kiralamalarda, kiralanan varlıklar, konsolide bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Şirket, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardını uygulayarak dağıtır.

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

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedikleri 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 uygulanmaktadır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

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

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

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

ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- *TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar* — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- *TMS 12 Gelir Vergileri* — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- *TMS 23 Borçlanma Maliyetleri* — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 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 ölçebilmekteledir .

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat’ı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- *İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;*
- *Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;*
- *İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;*
- *İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve*
- *İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.*

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Değişiklik, 1 Ocak 2020 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.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir

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

UMSK tarafından yayımlanmış fakat henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamış / yayımlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarında değişiklikler bulunmamaktadır.

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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

Mal satışları

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Topluluk, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

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 katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık 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 artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluştuğunda kapsamlı gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(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 2019	31 Aralık 2018
Binalar	10-50 yıl	10-50 yıl
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	10-25 yıl	10-25 yıl
Makina, Tesis ve Cihazlar	2-30 yıl	2-30 yıl
Taşıtlar	7 - 10 yıl	7 - 10 yıl
Döşeme ve Demirbaşlar	3 - 15 yıl	3 - 15 yıl

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 3 ila 10 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 Finansal araçlar

i) Türev olmayan finansal varlıklar

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

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

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. Şirket, söz konusu finansal varlıkların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

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.

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 2019 tarihi itibarıyla 1 ABD Doları 5,6591 TL ve 1 Avro 6,1836 TL'dir (31 Aralık 2018: 1 ABD Doları 5,2609 TL; 1 Avro 6,0280 TL).

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

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 artırabilmektedirler. 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.

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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

2.3.12 İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması ;
- (c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

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

2.3.13 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının tamamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır.

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

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 Güvenlik 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.

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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

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.

2.3.18 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.

Şirket, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal durum tablosunda, maddi duran varlıklar içerisinde muhasebeleştiği 280.706 TL tutarındaki satmak içinde elinde bulunan eski arsalarını, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar hesabına yeniden sınıflandırmıştır.

2.4 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. Şirket ayrıca ticari alacakların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

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

c) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin ve hurda değerlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur .

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 10.000 TL altında 4 yıldan fazla hareket görmeyen stoklardan kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleştirilebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için ayrılan karşılığın detayları Not 7'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.

g) Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir. İzin karşılıklarına ilişkin detaylar Not 11'de yer almaktadır.

h) Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergiye ilişkin detaylar Not 16'da yer almaktadır. Şirket, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrileceği zamandaki yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür. Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

2.5 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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

3 FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

Şirket yönetimi bölümlere göre raporlama yapmayı gerektirecek farklı türdeki ürün ve farklı coğrafi bölgeler olmadığı için bölümlere göre finansal bilgilerin raporlamasını yapmamaktadır.

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Bankalar		
- Vadeli mevduatlar	-	17.839.170
- Vadesiz mevduatlar	218.576	909.687
Toplam nakit ve nakit benzerleri	218.576	18.748.857

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, nakit akışları tablosuna baz olan, faiz geliri tahakkukları hariç nakit ve nakit benzerleri 218.576 TL tutarındadır (30 Eylül 2018: 21.939.248 TL).

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla nakit akışları tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri hareketleri aşağıda özetlenmiştir :

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Dönem başı bakiyesi	18.748.857	65.006.120
Nakit akış etkisi	(18.530.281)	(43.066.872)
Dönem sonu bakiyesi	218.576	21.939.248

5 FİNANSAL BORÇLAR

a) Kısa vadeli finansal borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borcu 210.371.600 TL dir (31 Aralık 2018 – 285.958.264 TL). Finansal borçlar, Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") yükümlülüklerini karşılamak üzere alınan bir haftadan kısa vadeli, faizsiz ve teminatsız spot banka kredileri, yatırım ve işletme finansmanında kullanılmak üzere alınan kısa vadeli krediler ile, uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve onların faiz tahakkuklarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2019 itibarıyla, kısa vadeli banka kredilerinin faiz oranları %14,65 ile %24,50 arasında değişmektedir (31 Aralık 2018: %14,65 ile %35,00).

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	178.813.872	161.328.341
Kısa vadeli ve spot banka kredileri	31.557.728	124.629.923
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	388.120	-
Toplam	210.759.720	285.958.264

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

5 FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

b) Uzun vadeli finansal borçlar

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli banka kredileri	201.951.738	117.901.128
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	7.266.440	-
Toplam	209.218.178	117.901.128

Teminath/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Faiz oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2019
Teminatsız	Sabit	TL	10,35 – 25,60 arası	380.765.610	178.813.872	201.951.738	380.765.610
Toplam				380.765.610	178.813.872	201.951.738	380.765.610

Teminath/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Faiz oranı (%)	Orijinal Bakiye	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2018
Teminatsız	Sabit	TL	10,35 – 24,50 arası	279.229.469	161.328.341	117.901.128	279.229.469
Toplam				279.229.469	161.328.341	117.901.128	279.229.469

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
2020	40.492.093	67.021.450
2021	144.946.089	35.654.118
2022	16.513.556	15.225.560
Toplam	201.951.738	117.901.128

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

6 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadeli çekler ve alacak senetleri	6.009.125	15.229.359
Ticari alacaklar	19.818.843	10.268.249
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(464.299)	(464.299)
Toplam	25.363.669	25.033.309

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 61 gündür (31 Aralık 2018: 78 gün).

Şirket yönetiminin 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 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Dönem başı	464.299	822.742
Dönem içinde tahsil edilen	-	(358.443)
Dönem sonu	464.299	464.299

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in şüpheli alacaklar dahil, ticari alacaklarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesi geçmemiş	24.144.427	24.881.369
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.208.147	151.940
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	11.095	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	464.299	464.299
	25.827.968	25.497.608

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	17.237.110	16.322.766
	17.237.110	16.322.766

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 61 gündür (31 Aralık 2018: 54 gün).

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

7 STOKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Hammadde ve malzeme	5.169.809	6.584.127
Yarı mamul stokları	10.590.178	8.955.433
Mamul stokları	1.361.982	1.418.921
	17.121.969	16.958.481

8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	94.581	94.581
Toplam	94.581	94.581

9 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlık harcaması 196.391 TL (30 Eylül 2018: 4.190.173 TL) dir.

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur.

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlık yoktur.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla elden çıkarılan maddi duran varlık tutarı 500.983 TL (30 Eylül 2018 : 24.890 TL) dir.

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) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları	843.621	685.348
Diğer karşılıklar	745.902	3.895
	1.589.523	689.243

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Dönem başı	685.348	463.991
Dönem içinde ödenen	(43.650)	(64.476)
Dönem içindeki artış (azalış)	201.923	393.359
Toplam	843.621	792.874

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	2.866.229	3.199.796
Kullanılmamış izin karşılığı	412.420	386.558
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	182.661	146.595
	3.461.310	3.732.949

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 2019 tarihi itibarıyla 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 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 gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Net iskonto oranı	%5,10	%3,81
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı(*)	%96,32	%96,15

(*) Hesaplamalarda çalışma süresi 30 Eylül 2019 itibarıyla 15 yılı aşan çalışanlar için ayrılma olasılıkları kullanılmamıştır. Bu varsayımsal değişikliklerden ötürü oluşan ek yükümlülüğün etkisi 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla özkaynaklar altında "yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
Dönem başı bakiyesi	3.199.796	2.691.586
Cari hizmet maliyeti	132.923	668.468
Faiz maliyeti	122.494	110.488
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	272.129	12.304
Dönem içinde ödenen	(861.113)	(375.977)
Dönem sonu bakiyesi	2.866.229	3.106.869

Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
Dönem başı	386.558	356.435
Dönem içindeki artış/(azalış)	60.252	29.538
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(34.390)	-
Dönem sonu bakiyesi	412.420	385.973

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığı

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
Dönem başı	146.595	90.906
Dönem içindeki artış/(azalış)	71.436	57.109
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(35.370)	(13.664)
Dönem sonu bakiyesi	182.661	134.351

c) Diğer uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı	817.589	833.363
Toplam	817.589	833.363

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 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 2019 tarihi itibarıyla maden işletme ruhsatı olan arazilerin kullanmış olduğu alanlarına ilişkin çevre düzenleme harcamaları ile ilgili toplam 1.032.175 TL tutarında (31 Aralık 2018 – 989.707 TL) karşılık hesaplamıştır. Şirket ilgili yönetmelik doğrultusunda işletme faaliyetlerinin bitimine kadar tamamlamayı planladığı arazi yeniden düzenleme çalışmaları için öngördüğü karşılık tutarını, %5,10 iskonto (2018: %3,81) oranını kullanarak, maden işletme ruhsatlarının bitiş tarihinden 30 Eylül 2019 tarihine indirgeyerek 817.589 TL (31 Aralık 2018: 833.363 TL) olarak hesaplamış ve bu tutara karşılık ayırmıştır.

d) Teminat Rehin ve İpotekler

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Şirket tarafından verilen TRİ’ler:		
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	35.874.394	33.768.110
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	35.874.394	33.768.110

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Müşterilerden alınan teminatlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Teminat mektupları	33.550.000	41.120.000
Diğer teminatlar	1.500.000	1.500.000
İpotekler	563.500	1.127.000
Toplam	35.613.500	43.747.000

Rekabet Kurumu Soruşturması

Rekabet Kurumu'nun Şirket'e tebliğ edilen 20.07.2018 tarihli 77234294-110.01.04-E.9083 sayılı yazısında; Rekabet Kurulu'nun 18.07.2018 tarih ve 18-23 sayılı toplantısı kararı ile Şirket'in, 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4. maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespitine yönelik 2017-5-046 dosya numarası ile takip edilen soruşturmaya dahil edilmesine karar verilmiştir. Soruşturma süreci devam etmektedir.

12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenen giderler	957.372	166.451
Verilen sipariş avansları	491.990	316.648
Toplam	1.449.362	483.099

13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	8.834.254	17.779.677
Diğer	887.151	-
Toplam	9.721.405	17.779.677

Şirket'in tahminlerine göre bir sene içerisinde iade alınacak KDV diğer dönen varlıklar hesabında sınıflanmıştır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b) Diğer duran varlıklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	29.861.321	13.920.096
Toplam	29.861.321	13.920.096

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

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi ve fonlar	33.208	247.247
Toplam	33.208	247.247

14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	369.550	289.873
Ödenecek muhtasar borçları	306.908	252.834
Personele borçlar	230.369	102.155
Toplam	906.827	644.862

15 ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları	253.773	278.756
Diğer avanslar (*)	257.292	93.546
Toplam	511.065	372.302

(*) Diğer avanslar, arsa satışı ile ilgili işlemlerden oluşmaktadır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Kurumlar vergisi

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ödenecek kurumlar vergisi yükümlülüğünün hareketleri aşağıda özetlenmiştir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vergi öncesi mali kar/(zarar)	(63.972.465)	(12.978.799)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	410.910	66.767
Arsa satışı ile ilgili vergiden muaf gelirlerle ilgili indirim(%50)	(5.324.498)	(14.231.368)
Vergi matrahı	(68.886.053)	(27.143.400)
Kurumlar vergisi oranı	%22	%22
Hesaplanan kurumlar vergisi	-	-
Peşin ödenen gelir vergisi	71.002	2.166.881
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	71.002	2.166.881

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in mahsup edebileceği önceki dönem zararları tutarı 95.894.877 TL'dir (31 Aralık 2018: 27.008.824 TL). Şirket'in mahsup edilebilir mali zararlarının son kullanım tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
2023	27.008.824	27.008.824
2024	68.886.053	-

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır) geçici vergi ödenmektedir.

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Şirket'in aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncü madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın sonuna kadar beyan edilmekte ve ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın on yedinci günü akşamına kadar beyan edip öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

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

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

7 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 6637 sayılı “Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 1 Temmuz 2015’ten itibaren sermaye

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

şirketlerindeki nakit sermaye artışları ile yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan 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. 31 Aralık 2018 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 belgeli 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 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıda özetlenmiştir :

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Dönem başı bakiyesi	17.770.608	5.510.878
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen kısım	15.611.644	10.035.933
Kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen kısım	59.868	2.707
Dönem sonu bakiyesi	33.442.120	15.549.518

	Net Ertelenmiş Vergi	
	Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	9.890.120	7.647.915
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	2.843.101	3.170.952
Taşınan mali zararlar	19.748.759	5.971.548
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	692.263	746.590
Ticari alacaklar	20.420	272.247
Ticari borçlar	(159.147)	(137.266)
Stoklar	28.525	1.123
Diğer kısa ve uzun vadeli karşılıklar	349.087	317.423
Diğer	28.992	(219.924)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	33.442.120	17.770.608

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Dönem vergi geliri/(gideri)nin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Sürdürülen faaliyetler – vergi öncesi kar/(zarar)	(61.875.142)	912.824
Gelir vergisi oranı %22'den vergi gideri	13.612.531	(200.821)
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıkların etkisi	2.242.205	8.101.390
Arsa satışı ile ilgili vergiden muaf gelirler	1.065.245	2.086.541
Kanunen kabul edilmeyen gider etkisi	(82.182)	(6.708)
Vergi oranı değişikliği etkisi (%22-%20)	(1.237.503)	-
Diğer	11.348	55.531
Gelir tablosundaki vergi geliri	15.611.644	10.035.933

17 ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	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.

Şirket sermayesinin de 3.000.000 TL'den, 100.000.000 TL'ye artırılması ve sağlanacak 97.000.000 TL'lik fonun yapılacak yatırım harcamalarının finansmanında kullanılmıştır.

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 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(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 dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı 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 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal yedekler toplamı 6.320.169 TL'dir (31 Aralık 2018: 6.320.169 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

30 Eylül 2019 itibarıyla 1 TL nominal değerli hisse başına zarar 0,46 TL'dir (30 Eylül 2018 – Kar 0,11 TL). 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 halinde 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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

18 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Yurtiçi satışlar	74.552.770	31.166.110	142.316.011	43.868.992
Yurtdışı satışlar	48.704.141	24.390.746	-	-
Satış iskontoları	(923.055)	(335.693)	(934.735)	(342.365)
Toplam	122.333.856	55.221.163	141.381.276	43.526.627

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(9.733.630)	(3.668.415)	(10.957.469)	(2.962.567)
Direkt işçilik giderleri	(823.214)	(256.919)	(725.742)	(220.214)
Tükenme payları ve amortisman giderleri	(23.999.357)	(9.401.653)	(21.849.573)	(7.282.063)
Diğer üretim giderleri	(96.299.093)	(28.642.727)	(83.503.116)	(25.080.212)
Toplam üretim maliyeti	(130.855.294)	(41.969.714)	(117.035.900)	(35.545.056)
Yarı mamul değişimi	1.634.745	(11.163.857)	7.879.407	(291.225)
Mamul değişimi	(56.939)	(440.675)	(177.254)	315.146
Toplam	(129.277.488)	(53.574.246)	(109.333.747)	(35.521.135)

19 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

a) Diğer faaliyet gelirleri

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	2.325.099	424.734	687.659	415.452
Vade farkı geliri	196.092	50.780	262.044	148.188
İade alınan idari cezalar	48.395	2.527	7.486	755
Hurda satış gelirleri	18.928	-	102.671	-
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı iptali	15.774	4.296	-	-
Tazminat ve ceza gelirleri(*)	-	-	532.278	-
Şüpheli alacak tahsili	-	-	358.442	58.442
Diğer	143.276	43.650	105.323	3.341
Toplam	2.747.564	525.987	2.055.903	626.178

(*) Yeni fabrika yatırımları ile ilgili firmalardan eksik yapılan kısımlar için alınan tazminatlardır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

19 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER (devamı)

b) Diğer faaliyet giderleri

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Kur farkı giderleri	(3.227.938)	(341.668)	(4.048.717)	(2.632.643)
Dava karşılığı	(201.923)	(15.860)	(328.883)	(9.387)
Harç ve aidatlar	(28.996)	(50)	(5.902)	(3.229)
Yardım ve bağışlar	(37.707)	(9.528)	(32.911)	(517)
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı	-	-	(40.698)	(33.799)
Diğer	(490.614)	(15.670)	(107.449)	17.095
Toplam	(3.987.178)	(382.776)	(4.564.560)	(2.662.480)

20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde yatırım faaliyeti gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Maddi duran varlık satış gelirleri (*)	10.650.711	1.810.429	19.589.992	1.175.772
Toplam	10.650.711	1.810.429	19.589.992	1.175.772

Maddi duran varlık satış karları

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Satış gelirleri				
Arsa satışları	11.429.001	2.301.000	20.445.027	1.201.227
Diğer duran varlıklar	1.088	1.088	-	-
Ara toplam	11.430.089	2.302.088	20.445.027	1.201.227
Maliyetler				
Arsa satış maliyetleri	(498.154)	(447.751)	(24.890)	(1.173)
Tapu harçları, komisyon ve diğer masraflar	(278.395)	(41.079)	(830.145)	(24.282)
Diğer duran varlıklar	(2.829)	(2.829)		
Ara toplam	(779.378)	(491.659)	(855.035)	(25.455)
Toplam	10.650.711	1.810.429	19.589.992	1.175.772

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla toplam 325.864,19 m² muhtelif arsa satışı yapılmıştır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

21

FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Faiz gelirleri	460.492	47.601	991.020	701.375
Toplam	460.492	47.601	991.020	701.375

b) Finansman giderleri

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Faiz giderleri	(57.925.552)	(21.269.030)	(44.283.235)	(15.729.401)
Kur farkı gideri (*)	(479.684)	164.836	-	-
Teminat mektubu komisyon giderleri	(213.625)	(76.229)	(130.918)	(52.747)
Toplam	(58.618.861)	(21.180.423)	(44.414.153)	(15.782.148)

(*) TFRS16 kapsamında değerlendirilen finansal kiralama yükümlülüklerinin kur farkı gideridir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla ilgili bakiyeleri aşağıda belirtilmiştir :

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<i>İlişkili taraflarla ilgili mevduat ve tahsile verilen çekler</i>		
Akbank ⁽²⁾	6.170.820	18.539.631
İlişkili taraflarla ilgili mevduat toplamı	6.170.820	18.539.631
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		
Çimsa Çimento Sanayi ve Tic. A.Ş. (Çimsa) ⁽¹⁾	4.600.184	4.813.408
Enerjisa ⁽²⁾	-	2.666
Avivasa ⁽²⁾	-	123
İlişkili taraflardan toplam ticari alacaklar	4.600.184	4.816.197
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		
Enerjisa ⁽²⁾	16.692.391	1.901.627
Çimsa ⁽¹⁾	2.714.468	-
Avivasa ⁽²⁾	4.712	-
Aksigorta A.Ş. ⁽²⁾	1.583	2.436
Sabancı Dx ⁽²⁾	-	40.626
İlişkili taraflara toplam ticari borçlar	19.413.154	1.944.689
<i>İlişkili taraflara finansal borçlar</i>		
Akbank ⁽²⁾	263.178.978	171.448.731
Çimsa ⁽¹⁾	-	72.608.702
İlişkili taraflara toplam finansal borçlar	263.178.978	244.057.433

(1) Ana ortaklık

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

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

22

İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla işlemler

		1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Giderler					
Enerjisa ⁽²⁾					
Çimsa ⁽¹⁾	Hizmet alımları	21.239.223	6.942.789	8.262.026	3.444.731
	Malzeme alımı	-	-	3.123.182	4.642
	Hizmet alımları	8.945	-	369.333	51.534
	Kira gideri	5.100	-	13.261	5.503
Aksigorta ⁽²⁾					
Avivasa ⁽²⁾	Hizmet alımları	1.533.389	-	1.332.403	-
Teknosa ⁽²⁾	Hizmet alımları	30.237	-	25.085	-
	Malzeme alımı	-	-	2.371	-
Sabancı Dx ⁽²⁾	Hizmet alımları	41.085	13.914	44.668	11.956
Akbank ⁽²⁾	Finansman giderleri	44.097.792	16.781.085	20.231.542	5.464.043
Toplam		66.955.771	23.737.788	33.403.871	8.982.409
Gelirler					
Çimsa ⁽¹⁾					
	Ticari mal satışı	8.745.259	5.526.070	29.056.381	7.691.793
	Duran Varlık satışı	-	-	3.984	-
Akbank ⁽²⁾	Faiz gelirleri	444.054	47.601	658.447	589.399
Toplam		9.189.313	5.573.671	29.718.812	8.281.192

(1) Ana ortaklık

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

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 2019	1 Temmuz 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Ücret ve menfaatler	813.854	472.011	565.919	107.468
SGK'ya ödenen primler	38.855	19.629	46.243	15.253
Toplam	852.709	491.640	612.162	122.721

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

23.1 Yabancı Para Riski

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019				31 Aralık 2018			
	TL. Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	AVRO	GBP	TL. Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	AVRO	GBP
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	419.820	79.800	-	-
2A .Parasal Finansal Varlıklar(Kasa. Banka Hesapları Dahil)	39	7	-	-	7.043.933	1.338.415	442	-
2B. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Dönen Varlıklar(1+2A+2B)	39	7	-	-	7.463.753	1.418.215	442	-
4. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Duran Varlıklar(4+5)	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Toplam Varlıklar(3+6)	39	7	-	-	7.463.753	1.418.215	442	-
8. Ticari Borçlar	566.251	33.119	61.263	-	3.307.605	394.018	204.830	-
9. Finansal Yükümlülükler	7.654.560	-	1.237.881	-	-	-	-	-
10A.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler(8+9+10A)	8.220.811	33.119	1.299.144	-	3.307.605	394.018	204.830	-
16A.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Toplam Yükümlülükler(11+17)	8.220.811	33.119	1.299.144	-	3.307.605	394.018	204.830	-
13. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (7-12)	(8.220.772)	(33.112)	(1.299.144)	-	4.156.148	1.024.197	(204.388)	-
14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2A+4-8-9-10A-16A)(*)	(8.220.772)	(33.112)	(1.299.144)	-	4.156.148	1.024.197	(204.388)	-
15. İhracat	48.704.141	8.606.340	-	-	-	-	-	-
16. İthalat	18.476.240	3.440.000	-	-	471.791	-	58.613	-

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

23.1 Yabancı Para Riski (devamı)

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 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 2019		
	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	(18.738)	18.738
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(18.738)	18.738
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(803.339)	803.339
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(803.339)	803.339
TOPLAM (3+6+9)	(822.077)	822.077

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2018		
	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	538.820	(538.820)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	538.820	(538.820)
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(123.205)	123.205
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(123.205)	123.205
TOPLAM (3+6+9)	415.615	(415.615)

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2019 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

23.2 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.

Kısa vadeli kısımlar dahil uzun vadeli finansal borçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.