

Afyon imento Sanayi Türk Anonim Şirketi

**30 Eylül 2020 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 tabloları tamamlayıcı notlar	6 – 41

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla

Özet finansal durum tablosu

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		107.010.758	66.528.431
Nakit ve nakit benzerleri	4	14.850.683	5.704.011
Ticari alacaklar		49.589.032	33.186.116
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	23	495	7.579.685
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6a	49.588.537	25.606.431
Stoklar	7	20.007.095	11.120.235
Peşin ödenmiş giderler	13	1.687.239	336.496
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	17a	123.239	103.240
Diğer dönen varlıklar	14a	20.685.188	15.946.483
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	11	68.282	131.850
Duran varlıklar		561.675.316	581.790.711
Diğer alacaklar		94.581	94.581
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	94.581	94.581
Maddi duran varlıklar		493.957.019	514.812.202
Kullanım hakkı varlıkları	10	5.919.758	6.716.334
Maddi olmayan duran varlıklar		96.084	177.090
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		96.084	177.090
Ertelenmiş vergi varlığı	17b	46.646.143	37.683.582
Diğer duran varlıklar	14b	14.961.731	22.306.922
TOPLAM VARLIKLAR		668.686.074	648.319.142

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla

Özet finansal durum tablosu (devamı)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		150.597.398	297.312.242
Kısa vadeli borçlanmalar	5	47.723.445	165.251.773
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	45.676.412	99.222.095
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	1.758.426	1.361.016
Ticari borçlar		49.171.204	27.598.171
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	23	10.218.757	8.860.734
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6b	38.952.447	18.737.437
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	1.040.547	789.856
Ertelenmiş Gelirler	16	2.153.526	1.613.738
Kısa vadeli karşılıklar		3.017.930	1.002.625
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12a	3.017.930	1.002.625
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14c	55.908	472.968
Uzun vadeli yükümlülükler		42.519.658	179.312.386
Uzun vadeli borçlanmalar	5	29.682.822	167.946.781
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	7.517.537	6.545.232
Uzun vadeli karşılıklar		5.319.299	4.820.373
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	12b	4.464.695	3.982.091
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	12c	854.604	838.282
ÖZKAYNAKLAR		475.569.018	171.694.514
Ödenmiş sermaye	18	400.000.000	100.000.000
Sermaye düzeltme farkları		16.732.078	16.732.078
Paylara ilişkin primler	18	3.202.771	1.069.284
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(1.418.890)	(1.439.080)
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları)</i>		(1.418.890)	(1.439.080)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	6.320.169	6.320.169
Geçmiş yıllar karları		49.012.063	110.015.040
Net dönem karı/(zararı)		1.720.827	(61.002.977)
TOPLAM KAYNAKLAR		668.686.074	648.319.142

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 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 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Hasılat	19	197.786.283	122.333.856	75.576.821	55.221.163
Satışların maliyeti (-)	19	(179.601.980)	(129.277.488)	(65.330.618)	(53.574.246)
BRÜT KAR		18.184.303	(6.943.632)	10.246.203	1.646.917
Genel yönetim giderleri (-)		(4.693.730)	(5.349.538)	(1.168.552)	(1.973.814)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(1.092.269)	(834.700)	(354.354)	(282.546)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20a	4.950.013	2.747.564	3.307.776	525.987
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20b	(2.127.454)	(3.987.178)	(1.098.907)	(382.776)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		15.220.863	(14.367.484)	10.932.166	(466.232)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	10.626.202	10.650.711	590.743	1.810.429
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		25.847.065	(3.716.773)	11.522.909	1.344.197
Finansman gelirleri	22a	131.452	460.492	75.466	47.601
Finansman giderleri (-)	22b	(33.225.946)	(58.618.861)	(4.884.739)	(21.180.423)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(7.247.429)	(61.875.142)	6.713.636	(19.788.625)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
Dönem vergi gideri (-)	17a	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	17b	8.968.256	15.611.644	3.083.965	3.071.044
DÖNEM KARI/(ZARARI)		1.720.827	(46.263.498)	9.797.601	(16.717.581)
Pay Başına Kazanç	18	0,01	(0,46)	0,02	(0,17)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	12b	25.885	(272.129)	125.344	(467.623)
Vergi geliri/(gideri)	17b	(5.695)	59.868	(27.576)	102.877
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		20.190	(212.261)	97.768	(364.746)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		1.741.017	(46.475.759)	9.895.369	(17.082.327)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait

Özkaynaklar değişim tablosu

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri / iskontoları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç / (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
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/(zararı)	-	-	-	-	-	-	(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/(gider) 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
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	100.000.000	16.732.078	1.069.284	(1.439.080)	6.320.169	110.015.040	(61.002.977)	171.694.514
Dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	1.720.827	1.720.827
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	20.190	-	-	-	20.190
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>	-	-	-	25.885	-	-	-	25.885
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp) kalemine ilişkin ertelenmiş vergi</i>	-	-	-	(5.695)	-	-	-	(5.695)
Kapsamlı gelir/(gider) toplamı	-	-	-	20.190	-	-	1.720.827	1.741.017
Sermaye arttırımı	300.000.000	-	-	-	-	-	-	300.000.000
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	2.133.487	-	-	-	-	2.133.487
Transferler	-	-	-	-	-	(61.002.977)	61.002.977	-
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	400.000.000	16.732.078	3.202.771	(1.418.890)	6.320.169	49.012.063	1.720.827	475.569.018

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 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 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		35.974.705	21.710.116
Dönem karı		1.720.827	(46.263.498)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		34.707.824	56.579.532
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		22.815.953	24.891.845
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	17	(8.968.256)	(15.611.644)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22a	(131.452)	(460.492)
Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler	22b	30.731.299	57.925.552
Stok değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	36.623	-
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6a	8.000	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	12b	739.762	387.105
Dava ve/veya ceza karşılıkları/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	12a	73.124	201.923
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		16.322	(15.774)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		12.651	(25.884)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		-	(62.388)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan düzeltmeler	21	(17.797)	1.741
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan düzeltmeler	21	(10.608.405)	(10.652.452)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(57.178)	12.439.607
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(8.923.483)	(163.488)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(16.410.916)	(51.959)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		21.560.382	18.408.693
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		1.255.743	(6.682.335)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		2.461.096	928.696
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(396.768)	(1.045.525)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12b	(231.273)	(930.873)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(19.999)	(71.002)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)	12a	(145.496)	(43.650)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		9.606.583	10.955.303
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(1.083.188)	(196.391)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri	21	17.797	1.088
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri	21	11.739.384	11.429.001
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)	21	(1.067.410)	(278.395)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(36.434.616)	(51.195.700)
Kredilerden nakit girişleri		46.500.000	298.982.538
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(349.181.818)	(292.681.817)
Ödenen faiz		(36.017.737)	(57.956.913)
Alınan faiz		131.452	460.492
Sermaye arttırımı		300.000.000	-
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		2.133.487	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		9.146.672	(18.530.281)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		5.704.011	18.748.857
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	14.850.683	218.576

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Çimsa”) tarafından yönetilmektedir. Şirket’in nihai hissedarı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.dir (“Sabancı Holding”).

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

Şirket’te 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 78 mavi yakalı (31 Aralık 2019: 79) ve 36 beyaz yakalı (31 Aralık 2019: 37) olmak üzere toplam 114 kişi (31 Aralık 2019: 116) 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 yeni 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 Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) esas alınmıştır. Ara dönem finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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 fonksiyonel ve sunum para birimi Türk Lirası (“TL”)’dır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiş, Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem finansal tabloları yayınlanmak üzere 27 Ekim 2020 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.

İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklardan fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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.

2.2.1 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - o **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - o **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - o **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

2.3.1 Hasılat ve gelirler

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

Mal satışları

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 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 değerin 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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

2.3.3 Maddi duran varlıklar

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

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

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

2.3.6 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.

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.

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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

2.3.8 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 2020 tarihi itibarıyla 1 ABD Doları 7,8080 TL ve 1 Avro 9,1281 TL'dir (31 Aralık 2019: 1 ABD Doları 5,9402 TL; 1 Avro 6,6506 TL).

2.3.9 Pay başına kazanç

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

Türkiye'de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

2.3.10 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

2.3.11 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

2.3.12 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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

2.3.14 Giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Satışların maliyeti ve faaliyet giderleri ilgili giderleri tahakkuk ettiği anda kaydedilir.

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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

2.3.16 Kiralamalar

Kiralama işlemleri – kiracı olarak

Finansal kiralama

Şirket'e kiralanan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanan varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Operasyonel kiralama işlemleri

Kiraya veren tarafın kiralanan varlığın tüm risk ve menfaatlerini kendinde tuttuğu kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Operasyonel kiralamada kira bedelleri, kira süresi boyunca eşit olarak giderleştirilir.

2.3.17 Nakit akış tablosu

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

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

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

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

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

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

2.3.18 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.

2.3.19 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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

2.4 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 12’de yer almaktadır.

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

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

d) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 12’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 buna göre karşılık ayrılmaktadır, 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 12’de yer almaktadır.

g) Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir. İzin karşılıklarına ilişkin detaylar Not 12’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 17’de yer almaktadır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

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.

2.6 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Şirket tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte özellikle talepte meydana gelen toparlanmanın Şirket'in faaliyetlerine olumlu etkisi olmuştur. Şirket, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıklar değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.7 TFRS ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

Grup yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

3 FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

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

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Bankalar		
- Vadeli mevduatlar	14.531.199	5.370.100
- Vadesiz mevduatlar	319.484	333.911
Toplam nakit ve nakit benzerleri	14.850.683	5.704.011

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, nakit akışları tablosuna baz olan, faiz geliri tahakkukları hariç nakit ve nakit benzerleri 14.850.683 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 5.704.011 TL).

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla nakit akışları tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri hareketleri aşağıda özetlenmiştir :

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı bakiyesi	5.704.011	18.748.857
Nakit akış etkisi	9.146.672	(18.530.281)
Dönem sonu bakiyesi	14.850.683	218.576

5 FİNANSAL BORÇLAR

a) Kısa vadeli finansal borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borcu 93.399.857 TL dir (31 Aralık 2019 – 264.473.868 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 2020 itibarıyla, banka kredilerinin faiz oranları %7,40 ile %10,83 arasında değişmektedir (31 Aralık 2019: %10,35 ile %24,50)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	45.676.412	99.222.095
Kısa vadeli ve spot banka kredileri	47.723.445	165.251.773
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları	1.758.426	1.361.016
Toplam	95.158.283	265.834.884

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(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 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli banka kredileri	29.682.822	167.946.781
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	7.517.537	6.545.232
Toplam	37.200.359	174.492.013

2020

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Faiz oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2020
Teminatsız	Sabit	TL	7,40 – 10,83 arası	45.676.412	29.682.822	75.359.234
Toplam				45.676.412	29.682.822	75.359.234

2019

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Faiz oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2019
Teminatsız	Sabit	TL	10,35 – 24,50 arası	99.222.095	167.946.781	267.168.876
Toplam				99.222.095	167.946.781	267.168.876

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 Ekim 2021 – 30 Eylül 2022	29.682.822	151.065.322
1 Ekim 2022 – 30 Eylül 2023	-	16.881.459
Toplam	29.682.822	167.946.781

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

6 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	34.648.654	16.558.434
Vadeli çekler ve alacak senetleri	15.578.587	9.678.701
Eksi: Beklenen kredi zararları karşılığı	(166.405)	(166.405)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(472.299)	(464.299)
Toplam	49.588.537	25.606.431

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 46 gündür (31 Aralık 2019: 51 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 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Dönem başı	464.299	464.299
Dönem içinde ayrılan	8.000	-
Dönem sonu	472.299	464.299

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in şüpheli alacaklar dahil, ticari alacaklarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçmemiş	49.101.452	24.578.062
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	487.085	1.028.369
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	8.000	-
Vadesi üzerinden 12 ay ve daha uzun geçmiş	464.299	464.299
	50.060.836	26.070.730

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (net)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	38.952.447	18.737.437
	38.952.447	18.737.437

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 62 gündür (31 Aralık 2019: 61 gün).

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

7 STOKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hammadde ve malzeme	14.240.724	4.932.464
Yarı mamul stokları	5.617.239	4.968.556
Mamul stokları	280.186	1.313.646
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(131.054)	(94.431)
	20.007.095	11.120.235

Stok değer düşüklüğü karşılığı hesabının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Dönem başı	94.431	-
Dönem içinde artış /(azalış)	36.623	-
Dönem sonu	131.054	-

8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	94.581	94.581
Toplam	94.581	94.581

9 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlık harcaması 1.083.188 TL (30 Eylül 2019: 196.391 TL) dir.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlık yoktur.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla elden çıkarılan maddi duran varlık tutarı 34.139 TL (30 Eylül 2019: 2.829 TL) dir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Varlık Kullanım Hakkı

	1 Ocak 2020	Dönem içi Amortisman Gideri	30 Eylül 2020
Gayrimenkuller	6.716.334	(796.576)	5.919.758
	6.716.334	(796.576)	5.919.758

	1 Ocak 2019	Dönem içi Amortisman Gideri	30 Eylül 2019
Gayrimenkuller	7.758.377	(777.561)	6.980.816
	7.758.377	(777.561)	6.980.816

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 796.576 TL'lik amortisman gideri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

11 SATIŞ AMACIYLA SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin eski fabrikası ve kullanılmayan diğer arsalarının satışı devam etmektedir ve kalan 68.282 TL tutarındaki kısım satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak kısa vadeye sınıflanmıştır (31 Aralık 2019 – 131.850 TL).

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	131.850	280.706
Sınıflandırılan	-	350.517
Satışlar(*)	(63.568)	(499.373)
Toplam	68.282	131.850

(*) Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla arsa satışlarından elde ettiği kar 10.608.405 TL dir (30 Eylül 2019: 10.652.452 TL).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla elden çıkarılan satış amacıyla sınıflandırılan duran varlıklar 63.568 TL'dir (30 Eylül 2019 : 498.154 TL).

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	912.368	984.740
Diğer karşılıklar (*)	2.105.562	17.885
	3.017.930	1.002.625

(*) Diğer karşılıklar tutarının 1.112.352 TL'si maden işletme ruhsat bedelleri ödemeleri için ayrılan karşılık tutarından oluşmaktadır.

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı	984.740	685.348
Dönem içinde ödenen/kazanılan	(145.496)	(43.650)
Dönem içindeki artış	73.124	201.923
Dönem sonu bakiyesi	912.368	843.621

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	3.793.584	3.374.642
Kullanılmamış izin karşılığı	426.677	412.227
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	244.434	195.222
	4.464.695	3.982.091

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 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır. TMS 19 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar standardına uygun olarak Şirket'in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüeryal hesaplama yapılması gerekmektedir. Buna göre, Şirket ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını profesyonel bir aktüerin yapmış olduğu hesaplama göre yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER(devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Net iskonto oranı	%4,34	%4,50
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı(*)	%95,82	%96,09

(*) Hesaplamalarda çalışma süresi 30 Eylül 2020 itibarıyla 15 yılı aşan çalışanlar için ayrılma olasılıkları kullanılmamıştır. Bu varsayımsal değişikliklerden ötürü oluşan ek yükümlülüğün etkisi 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla özkaynaklar altında "yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı bakiyesi	3.374.642	3.199.796
Cari hizmet maliyeti	361.522	132.923
Faiz maliyeti	285.803	122.494
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(25.885)	272.129
Dönem içinde ödenen	(202.498)	(861.113)
Dönem sonu bakiyesi	3.793.584	2.866.229

Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı	412.227	386.558
Dönem içindeki artış/(azalış)	14.873	60.252
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(423)	(34.390)
Dönem sonu bakiyesi	426.677	412.420

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığı

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı	195.222	146.595
Dönem içindeki artış/(azalış)	77.564	71.436
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(28.352)	(35.370)
Dönem sonu bakiyesi	244.434	182.661

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER(devamı)

c) Diğer uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı	854.604	838.282
Toplam	854.604	838.282

Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 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 2020 tarihi itibariyle maden işletme ruhsatı olan arazilerin kullanmış olduğu alanlarına ilişkin çevre düzenleme harcamaları ile ilgili toplam 981.897 TL tutarında (31 Aralık 2019 – 981.897 TL) karşılık hesaplamıştır. Şirket ilgili yönetmelik doğrultusunda işletme faaliyetlerinin bitimine kadar tamamlamayı planladığı arazi yeniden düzenleme çalışmaları için öngördüğü karşılık tutarını, %4,34 iskonto (2019: %4,50) oranını kullanarak, maden işletme ruhsatlarının bitiş tarihinden 30 Eylül 2020 tarihine indirgeyerek 854.604 TL (31 Aralık 2019: 838.282 TL) olarak hesaplamış ve bu tutara karşılık ayırmıştır.

Arazi yeniden düzenleme gider karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı	838.282	833.363
Dönem içinde ayrılan	16.322	-
Satışlar nedeniyle iptal edilen	-	(15.774)
Toplam	854.604	817.589

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER(devamı)

d) Teminat Rehin ve İpotekler

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:		
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	54.707.369	36.923.158
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	54.707.369	36.923.158

Müşterilerden alınan teminatlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektupları	100.130.250	54.870.600
Diğer teminatlar	3.646.500	2.562.000
İpotekler	563.500	563.500
Toplam	104.340.250	57.996.100

13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen giderler (*)	1.290.463	169.403
Verilen sipariş avansları	396.776	167.093
Toplam	1.687.239	336.496

(*) Peşin ödenen giderler tutarının 570.059 TL'si maden işletme ruhsat bedellerinden, 556.150 TL'si sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

14 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	19.579.618	14.806.425
Diğer	1.105.570	1.140.058
Toplam	20.685.188	15.946.483

Şirket'in tahminlerine göre bir sene içerisinde nakden/mahsuben iade alınabilecek devreden KDV tutarı diğer dönen varlıklar hesabında sınıflanmıştır.

b) Diğer duran varlıklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	14.961.731	22.306.922
Toplam	14.961.731	22.306.922

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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	55.908	472.968
Toplam	55.908	472.968

15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	446.432	385.703
Ödenecek muhtasar borçları	226.322	279.936
Personele borçlar	367.793	124.217
Toplam	1.040.547	789.856

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16 ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer avanslar (*)	1.190.100	1.007.292
Alınan sipariş avansları	963.426	606.446
Toplam	2.153.526	1.613.738

(*) Diğer avanslar, bedeli tahsil edildiği halde henüz arsa devir işlemleri yapılmamış olan arsa satışı ile ilgili işlemlerden oluşmaktadır.

17 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Kurumlar vergisi

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ödenecek kurumlar vergisi yükümlülüğünün hareketleri aşağıda özetlenmiştir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vergi öncesi mali kar/(zarar)	(7.236.717)	(82.454.714)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	268.125	122.008
Arsa satışı ile ilgili vergiden muaf gelirlerle ilgili indirim(%50)	(5.304.203)	(5.609.576)
Vergi matrahı	(12.272.795)	(87.942.282)
Kurumlar vergisi oranı	%22	%22
Hesaplanan kurumlar vergisi	-	-
Peşin ödenen gelir vergisi	123.239	103.240
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	123.239	103.240

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in mahsup edebileceği önceki dönem zararları tutarı 127.223.901 TL'dir (31 Aralık 2019: 114.951.106 TL). Şirket'in mahsup edilebilir mali zararlarının son kullanım tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
2023	27.008.824	27.008.824
2024	87.942.282	87.942.282
2025	12.272.795	-
Toplam	127.223.901	114.951.106

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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ(devamı)

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibariyle 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 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle 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 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 itibariyle geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle 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 geçici 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 yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ(devamı)

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 17 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar 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 yayınlanan 6637 sayılı "Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 1 Temmuz 2015'ten itibaren sermaye şirketlerindeki nakit sermaye artışları ile yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak 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 2019 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 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıda özetlenmiştir :

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Dönem başı bakiyesi	37.683.582	17.770.608
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen kısım	8.968.256	15.611.644
Kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen kısım	(5.695)	59.868
Dönem sonu bakiyesi	46.646.143	33.442.120

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ(devamı)

	Net Ertelemiş Vergi	
	Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	16.497.926	10.127.770
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	2.728.438	2.707.812
Taşınan mali zararlar	26.232.840	23.672.194
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	892.422	796.419
Ticari alacaklar	38.369	36.609
Ticari borçlar	(127.772)	(135.286)
Stoklar	42.768	153.692
Diğer kısa ve uzun vadeli karşılıklar	371.614	384.273
Diğer	(30.462)	(59.901)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	46.646.143	37.683.582

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Sürdürülen faaliyetler – vergi öncesi kar	(7.247.429)	(61.875.142)
Gelir vergisi oranı %22'den vergi gideri	1.594.434	13.612.531
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıkların etkisi	6.370.156	2.242.205
Arsa satışı ile ilgili vergiden muaf gelirler	1.166.925	1.065.245
Kanunen kabul edilmeyen gider etkisi	(58.988)	(82.182)
Diğer	(104.271)	(1.226.155)
Gelir tablosundaki vergi geliri	8.968.256	15.611.644

18 ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Tutar	Sahiplik %	Tutar	Sahiplik %
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş	204.000.000	51,00	51.000.000	51,00
Halka açık hisseler	196.000.000	49,00	49.000.000	49,00
Ödenmiş sermaye	400.000.000	100,00	100.000.000	100,00

Şirket'in 1 Kr değerli 40.000.000.000 adet hissesi vardır.

21 Ocak 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla, Şirket'in 450.000.000.-TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 100.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle %300 oranında 300.000.000.-TL artırılarak 400.000.000.- TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda, sermaye artırımına ilişkin hazırlanan izahname ile Sermaye Piyasası Kurulu'na 27 Şubat

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18

ÖZKAYNAKLAR (devamı)

2020 tarihinde başvuru yapılmış, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2 Nisan 2020 tarih ve 19/434 sayılı toplantısında, Şirket'imizin bedelli sermaye artırımına ilişkin izahnamesi onaylanmıştır.

29 Mayıs 2020 tarihinde tecil edilen bedelli sermaye artırımını sonrasında Şirketin Esas Sözleşmesinin Sermaye başlıklı 6. Maddesi de değiştirilmiş, söz konusu değişiklik 3 Haziran 2020 tarihli ve 10089 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Yıl içinde yapılan sermaye artırımında kullanılmayan rüçhan haklarının piyasada satılması sonucu Şirket elde ettiği 2.133.487 TL tutarındaki emisyon primini Paylara ilişkin primler hesabında muhasebeleştirmiştir (30 Eylül 2020: 3.202.771 TL - 31 Aralık 2019: 1.069.284 TL).

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 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal yedekler toplamı 6.320.169 TL'dir (31 Aralık 2019: 6.320.169 TL).

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının istisna oranı 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %75'den %50'ye indirilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satış yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Buna göre, Şirket, 2018, 2019 ve 2020 yıllarındaki taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları kalan %50'nin %22'si olarak, 2021 ve sonraki dönemler için kalan %50'nin %20'si olarak hesaplamıştır.

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 2020 itibarıyla 1 TL nominal değerli hisse başına kar 0,01 TL'dir (30 Eylül 2019 – zarar 0,46 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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18 ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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 tablolarında 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.

19 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Yurtiçi satışlar	103.365.410	74.552.770	38.007.314	31.166.110
Yurtdışı satışlar	95.433.480	48.704.141	37.785.674	24.390.746
Satış iskontoları	(1.012.607)	(923.055)	(216.167)	(335.693)
Toplam	197.786.283	122.333.856	75.576.821	55.221.163

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(16.234.345)	(10.307.177)	(5.680.267)	(4.561.912)
İşçilik giderleri	(10.748.530)	(7.674.946)	(3.536.158)	(3.153.426)
Enerji giderleri	(111.481.970)	(67.157.133)	(40.826.444)	(23.333.861)
Tükenme payları ve amortisman giderleri	(21.909.804)	(23.999.357)	(7.293.449)	(9.401.653)
Diğer üretim giderleri	(18.805.931)	(21.716.681)	(7.931.531)	(1.518.862)
Toplam üretim maliyeti	(179.180.580)	(130.855.294)	(65.267.849)	(41.969.714)
Yarı mamul değişimi	648.683	1.634.745	393.188	(11.163.857)
Mamul değişimi	(1.033.460)	(56.939)	(462.200)	(440.675)
Dönem içinde ayrılan stok değer düşüş karşılıkları(Not 7)	(36.623)	-	6.243	-
Toplam	(179.601.980)	(129.277.488)	(65.330.618)	(53.574.246)

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

20

DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

a) Diğer faaliyet gelirleri

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	4.278.793	2.325.099	2.701.056	424.734
Hurda satış gelirleri	495.008	18.928	495.008	-
Dava karşılığı iptali	145.496	43.650	49.649	-
Vade farkı geliri	29.326	196.092	-	50.780
İade alınan idari cezalar	-	48.395	-	2.527
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı iptali	-	15.774	-	4.296
Diğer	1.390	99.626	62.063	43.650
Toplam	4.950.013	2.747.564	3.307.776	525.987

b) Diğer faaliyet giderleri

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Kur farkı giderleri	(1.671.785)	(3.227.938)	(966.179)	(341.668)
Harç ve aidatlar	(124.773)	(28.996)	-	(50)
Dava karşılığı	(73.124)	(201.923)	(27.166)	(15.860)
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı	(16.322)	-	(5.441)	-
Şüpheli alacak karşılığı	(8.000)	-	-	-
Yardım ve bağışlar	(8.891)	(37.707)	(2.360)	(9.528)
Diğer	(224.559)	(490.614)	(97.761)	(15.670)
Toplam	(2.127.454)	(3.987.178)	(1.098.907)	(382.776)

21

YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemi yatırım faaliyeti gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Maddi duran varlık satış gelirleri	10.626.202	10.650.711	590.743	1.810.429
Toplam	10.626.202	10.650.711	590.743	1.810.429

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER (devamı)

Maddi duran varlık satış karları

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Satış gelirleri				
Arsa satışları	11.739.384	11.429.001	615.000	2.301.000
Diğer duran varlıklar	17.797	1.088	17.797	1.088
Ara toplam	11.757.181	11.430.089	632.797	2.302.088
Maliyetler				
Arsa satış maliyetleri	(63.569)	(498.154)	(5.562)	(447.751)
Tapu harçları, komisyon ve diğer masraflar	(1.067.410)	(278.395)	(36.492)	(41.079)
Diğer duran varlıklar	-	(2.829)	-	(2.829)
Ara toplam	(1.130.979)	(779.378)	(42.054)	(491.659)
Toplam	10.626.202	10.650.711	590.743	1.810.429

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla toplam 297.919 m² (30 Eylül 2019 – 325.864 m²) muhtelif arsa satışı yapılmıştır.

22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemi finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Faiz gelirleri	131.452	460.492	75.466	47.601
Toplam	131.452	460.492	75.466	47.601

b) Finansman giderleri

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemi finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Faiz giderleri	(30.731.299)	(57.925.552)	(3.289.618)	(21.269.030)
Kur farkı gideri (*)	(2.226.782)	(479.684)	(1.489.565)	164.836
Teminat mektubu komisyon giderleri	(267.865)	(213.625)	(105.556)	(76.229)
Toplam	(33.225.946)	(58.618.861)	(4.884.739)	(21.180.423)

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

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

23

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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla ilgili bakiyeleri aşağıda belirtilmiştir :

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflarla ilgili mevduat ve tahsile verilen çekler		
Akbank ⁽²⁾	30.345.021	15.310.091
İlişkili taraflarla ilgili mevduat toplamı	30.345.021	15.310.091
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Çimsa Çimento Sanayi ve Tic. A.Ş. (Çimsa) ⁽¹⁾	-	5.927.767
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.(Akçansa) ⁽²⁾	-	1.651.718
Avivasa ⁽²⁾	495	200
İlişkili taraflardan toplam ticari alacaklar	495	7.579.685
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Enerjisa ⁽²⁾	10.017.862	8.822.531
Çimsa Çimento Sanayi ve Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	200.852	-
Sabancı DX ⁽²⁾	43	28.315
Aksigorta A.Ş. ⁽²⁾	-	9.888
İlişkili taraflara toplam ticari borçlar	10.218.757	8.860.734
İlişkili taraflara finansal borçlar		
Akbank ⁽²⁾	-	326.443.303
İlişkili taraflara toplam finansal borçlar	-	326.443.303

(1) Ana ortaklık

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

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla işlemler

		1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Giderler					
Enerjisa ⁽²⁾					
	Hizmet alımları	36.472.020	21.239.223	12.856.274	6.942.789
Çimsa ⁽¹⁾					
	Malzeme alımı	2.171.615	-	1.341.066	-
	Hizmet alımları	239.809	8.945	-	-
	Kira gideri	12.651	5.100	787	-
Aksigorta ⁽²⁾					
	Hizmet alımları	1.731.119	1.533.389	125.140	-
Avivasa ⁽²⁾					
	Hizmet alımları	30.431	30.237	498	-
Sabancı DX ⁽²⁾					
	Hizmet alımları	339.477	41.085	26.003	13.914
Akbank ⁽²⁾					
	Finansman giderleri	20.639.223	44.097.792	-	16.781.085
Toplam		61.636.345	66.955.771	14.349.768	23.737.788
Gelirler					
Çimsa ⁽¹⁾					
	Ticari mal satışı	10.156.811	8.745.259	3.336.412	5.526.070
	Diğer	5.574	-	-	-
Akçansa ⁽²⁾					
	Hizmet satışı	841.909	-	-	-
Akbank ⁽²⁾					
	Faiz gelirleri	123.868	444.054	75.467	47.601
Toplam		11.128.162	9.189.313	3.411.879	5.573.671

(1) Ana ortaklık

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

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

23

İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Ücret ve menfaatler	348.383	813.854	64.709	472.011
SGK'ya ödenen primler	68.535	38.855	38.737	19.629
Toplam	416.918	852.709	103.446	491.640

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

24.1 Yabancı Para Riski

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
	TL. Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	AVRO	TL. Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2A .Parasal Finansal Varlıklar(Kasa. Banka Hesapları Dahil)	11.117.175	1.423.382	373	3.161.043	532.100	40
2B. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Dönen Varlıklar(1+2A+2B)	11.117.175	1.423.382	373	3.161.043	532.100	40
4. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6. Duran Varlıklar(4+5)	-	-	-	-	-	-
7. Toplam Varlıklar(3+6)	11.117.175	1.423.382	373	3.161.043	532.100	40
8. Ticari Borçlar	9.082.859	1.126.108	31.793	888.084	35.286	102.017
9. Finansal Yükümlülükler	9.275.963	-	1.016.199	7.906.248	-	1.188.802
10A.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler(8+9+10A)	18.358.822	1.126.108	1.047.992	8.794.332	35.286	1.290.819
16A.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12. Toplam Yükümlülükler(11+17)	18.358.822	1.126.108	1.047.992	8.794.332	35.286	1.290.819
13. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (7-12)	(7.241.647)	297.274	(1.047.619)	(5.633.289)	496.814	(1.290.779)
14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2A+4-8-9-10A-16A)(*)	(7.241.647)	297.274	(1.047.619)	(5.633.289)	496.814	(1.290.779)
15. İhracat	95.433.480	14.172.181	-	53.893.269	9.072.635	-
16. İthalat	3.226.215	446.914	28.472	20.434.288	3.440.000	-

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

24.2 Döviz kuru riski duyarlılık analizi

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 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 2020		
	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	232.112	(232.112)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	232.112	(232.112)
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(956.277)	956.277
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(956.277)	956.277
TOPLAM (3+6+9)	(724.165)	724.165

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 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	295.117	(295.117)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	295.117	(295.117)
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(858.446)	858.446
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(858.446)	858.446
TOPLAM (3+6+9)	(563.329)	563.329

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

24.3 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.

25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur