

Afyon imento Sanayi Türk Anonim Şirketi

**31 Mart 2021 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

31 Mart 2021 tarihi itibariyle

özet finansal durum tablosu

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		146.052.447	136.470.420
Nakit ve nakit benzerleri	4	46.662.779	32.350.004
Ticari alacaklar		59.150.426	46.401.836
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	23	1.339.542	555.332
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6a	57.810.884	45.846.504
Stoklar	7	27.520.526	25.878.968
Peşin ödenmiş giderler	13	4.573.962	20.896.297
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		172.718	157.472
Diğer dönen varlıklar	14a	7.953.060	10.729.702
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	11	18.976	56.141
Duran varlıklar		562.695.240	569.124.217
Diğer alacaklar		94.581	94.581
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	94.581	94.581
Maddi duran varlıklar		486.488.016	493.166.507
Kullanım hakkı varlıkları	10	5.383.676	5.649.384
Maddi olmayan duran varlıklar		74.807	85.029
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		74.807	85.029
Diğer duran varlıklar	14b	17.878.602	17.724.773
Ertelenmiş vergi varlığı	17b	52.775.558	52.403.943
TOPLAM VARLIKLAR		708.747.687	705.594.637

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihi itibariyle

özet finansal durum tablosu (devamı)

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		158.527.801	181.777.640
Kısa vadeli borçlanmalar	5	49.476.780	48.601.851
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	43.448.666	44.314.303
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	1.378.422	1.069.779
Ticari borçlar		54.510.686	84.600.697
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	23	14.343.487	15.073.106
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6b	40.167.199	69.527.591
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	1.592.587	1.187.375
Ertelenmiş gelirler	16	399.830	582.757
Kısa vadeli karşılıklar		6.088.871	914.179
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12a	6.088.871	914.179
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14c	1.631.959	506.699
Uzun vadeli yükümlülükler		25.633.308	33.134.604
Uzun vadeli borçlanmalar	5	10.792.119	18.833.499
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	8.619.087	8.435.170
Uzun vadeli karşılıklar		6.222.102	5.865.935
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	12b	5.167.798	4.817.070
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	12c	1.054.304	1.048.865
ÖZKAYNAKLAR		524.586.578	490.682.393
Ödenmiş sermaye	18	400.000.000	400.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		16.732.078	16.732.078
Paylara ilişkin primler		3.202.771	3.202.771
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş kapsamlı giderler		(1.597.791)	(1.648.754)
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları)</i>		(1.597.791)	(1.648.754)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	6.320.169	6.320.169
Geçmiş yıllar karları		66.076.129	49.012.063
Net dönem karı/(zararı)		33.853.222	17.064.066
TOPLAM KAYNAKLAR		708.747.687	705.594.637

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Hasılat	19	81.276.205	43.598.273
Satışların maliyeti (-)	19	(71.651.130)	(43.667.863)
BRÜT KAR/(ZARAR)		9.625.075	(69.590)
Genel yönetim giderleri (-)		(2.525.821)	(1.853.621)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(465.499)	(360.410)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20a	4.555.908	1.438.825
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20b	(2.031.451)	(553.851)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		9.158.212	(1.398.647)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	27.537.579	1.859.647
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		36.695.791	461.000
Finansman gelirleri	22a	304.388	30.891
Finansman giderleri (-)	22b	(3.531.313)	(16.563.834)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		33.468.866	(16.071.943)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
Dönem vergi gideri (-)		-	-
Ertelenmiş vergi geliri	17b	384.356	4.104.162
DÖNEM KARI/(ZARARI)		33.853.222	(11.967.781)
1 TL nominal değerli hisse başına kazanç (ağırlıklı)	18	0,08	(0,12)
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	12b	63.704	(58.527)
Vergi etkisi	17b	(12.741)	12.876
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		50.963	(45.651)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		33.904.185	(12.013.432)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait

Özkaynaklar değişim tablosu

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi 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 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)	-	-	-	-	-	-	(11.967.781)	(11.967.781)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(45.651)	-	-	-	(45.651)
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>	-	-	-	(58.527)	-	-	-	(58.527)
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp) kalemine ilişkin ertelenmiş vergi</i>	-	-	-	12.876	-	-	-	12.876
Kapsamlı gelir/(gider) toplamı	-	-	-	(45.651)	-	-	(11.967.781)	(12.013.432)
Transferler	-	-	-	-	-	(61.002.977)	61.002.977	-
31 Mart 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	100.000.000	16.732.078	1.069.284	(1.484.731)	6.320.169	49.012.063	(11.967.781)	159.681.082
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	400.000.000	16.732.078	3.202.771	(1.648.754)	6.320.169	49.012.063	17.064.066	490.682.393
Dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	33.853.222	33.853.222
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	50.963	-	-	-	50.963
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>	-	-	-	63.704	-	-	-	63.704
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp) kalemine ilişkin ertelenmiş vergi</i>	-	-	-	(12.741)	-	-	-	(12.741)
Kapsamlı gelir/(gider) toplamı	-	-	-	50.963	-	-	33.853.222	33.904.185
Sermaye artışı	-	-	-	-	-	-	-	-
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	17.064.066	(17.064.066)	-
31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	400.000.000	16.732.078	3.202.771	(1.597.791)	6.320.169	66.076.129	33.853.222	524.586.578

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait

Nakit akış tablosu

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(1.904.291)	12.586.445
Dönem karı		33.853.222	(11.967.781)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(16.548.106)	18.584.570
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		7.674.527	7.612.919
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	17	(384.356)	(4.104.162)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22a	(304.388)	(30.891)
Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler	22b	3.402.432	16.463.182
Stok değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	21.858	38.158
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6a	-	8.000
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	12b	452.689	565.361
Dava ve/veya ceza karşılıkları/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	12a	14.097	3.450
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		5.439	4.466
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		107.175	(116.266)
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan düzeltmeler	21	(27.537.579)	(1.859.647)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(19.147.971)	6.237.325
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.663.416)	(11.644.155)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(12.748.590)	4.420.224
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(30.197.186)	19.252.949
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		18.945.148	(9.392.838)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		6.516.073	3.601.145
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(61.436)	(267.669)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12b	(38.257)	(195.341)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(15.246)	(4.892)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)	12a	(7.933)	(67.436)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		26.854.638	1.363.907
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(720.106)	(497.701)
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri	21	28.835.000	1.900.000
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)	21	(1.260.256)	(38.392)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(10.637.572)	(19.432.245)
Kredilerden nakit girişleri		12.900.000	5.900.000
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(21.990.909)	(9.090.909)
Ödenen faiz		(1.851.051)	(16.272.227)
Alınan faiz		304.388	30.891
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		14.312.775	(5.481.893)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		32.350.004	5.704.011
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	46.662.779	222.118

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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 kurulmuştur.

Şirket 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Çimsa”) tarafından yönetilmektedir. Şirket’in nihai hissedarı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (“Sabancı Holding”) dir.

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

Şirket’te 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 77 mavi yakalı (31 Aralık 2020: 77) ve 34 beyaz yakalı (31 Aralık 2020: 33) olmak üzere toplam 111 kişi (31 Aralık 2020: 110) çalışmaktadır.

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

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

Şirket’in geçerli (fonksiyonel) para birimi Türk Lirası (“TL”) ‘dır.

Finansal tablolar KGGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem finansal tabloları yayınlanmak üzere 3 Mayıs 2021 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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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)

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 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 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

- **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

31 Mart 2021 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 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
- **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 etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

2.2.2 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren 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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **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 37'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.
 - **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.
 - **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.
 - **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

31 Mart 2021 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)

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2**; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi**; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

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

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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)

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. Şirket, 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. Şirket'in müşterilerine mal teslimi yapmak olarak tanımladığı edim yükümlülüğü bulunmaktadır. Müşteri'nin talebine göre nakliye ve ilgili masraflar birebir dahil edilmektedir ve söz konusu hizmet üzerinde kontrolü bulunmamaktadır.

Faiz

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

2.3.2 *Stoklar*

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

2.3.3 *Maddi duran varlıklar*

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

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

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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)

2.3.4 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 gerçekleşemeyeceğine yönelik olay ve değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmektedir.

2.3.5 Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır.

Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası göstergeleri açısından gözden geçirilir.

2.3.6 Finansal araçlar

i) Türev olmayan finansal varlıklar

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

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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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)

ii) Türev olmayan finansal yükümlülükler

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

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

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

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

2.3.8 Yabancı para işlemler

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 1 ABD Doları 8,3260 TL ve 1 Avro 9,7741 TL'dir (31 Aralık 2020: 1 ABD Doları 7,3405 TL; 1 Avro 9,0079 TL).

2.3.9 Pay başına kazanç

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

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

2.3.10 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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)

2.3.11 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.

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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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)

2.3.13 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.

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.

Şirket, finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını bağımsız bir aktüer tarafından yapılan aktüer çalışmasına dayanarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak yansıtmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, profesyonel aktüerler tarafından tahmin edilen faiz oranı ile iskonto edilerek hesaplanmıştır.

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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 durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı

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

Kullanılmamış izin hakları

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

2.3.16 Kiralamalar

Şirket - kiracı olarak

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

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

ii. Şirket'in kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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)

Kullanım hakkı varlığı

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler,
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve

- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket - kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak faaliyetleri önemli bir tutar içermemektedir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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)

2.3.17 Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve bu faaliyetlerinden 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.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

a) 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.

b) 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'da yer almaktadır.

Şirket, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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)

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibariyle 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. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

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. Salgınin yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte özellikle talepte meydana gelen toparlanmanın Şirket'in faaliyetlerine olumlu etkisi olmuştur. Şirket, 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, 31 Mart 2021 tarihli 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 2020: 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

31 Mart 2021 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bankalar		
- Vadeli mevduatlar	46.462.100	31.429.925
- Vadesiz mevduatlar	200.679	920.079
Toplam nakit ve nakit benzerleri	46.662.779	32.350.004

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, nakit akışları tablosuna baz olan, faiz geliri tahakkukları hariç nakit ve nakit benzerleri 46.662.779 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 32.350.004 TL).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit akışları tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri hareketleri aşağıda özetlenmiştir :

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi	32.350.004	5.704.011
Nakit akış etkisi	14.312.775	26.645.993
Dönem sonu bakiyesi	46.662.779	32.350.004

5 FİNANSAL BORÇLAR

a) Kısa vadeli finansal borçlar

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borcu 92.925.446 TL dir (31 Aralık 2020 – 92.916.154 TL). Finansal borçlar, Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") yükümlülüklerini karşılamak üzere alınan 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. 31 Mart 2021 itibarıyla, banka kredilerinin faiz oranları %7,40 ile %10,83 arasında değişmektedir (31 Aralık 2020: %7,40 ile %10,83).

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	43.448.666	44.314.303
Kısa vadeli ve spot banka kredileri	49.476.780	48.601.851
Toplam	92.925.446	92.916.154

b) Uzun vadeli finansal borçlar

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredileri	10.792.119	18.833.499
Toplam	10.792.119	18.833.499

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

5 FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

c) Finansal kiralama yükümlülüğünden borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları	1.378.422	1.069.779
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	8.619.087	8.435.170
Toplam	9.997.509	9.504.949

31 Mart 2021

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Faiz oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Mart 2021
Teminatsız	Sabit	TL	7,40 – 10,83 arası	43.448.666	10.792.119	54.240.785
Toplam				43.448.666	10.792.119	54.240.785

31 Aralık 2020

Teminatlı/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Faiz oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2020
Teminatsız	Sabit	TL	7,40 – 10,83 arası	44.314.303	18.833.499	63.147.802
Toplam				44.314.303	18.833.499	63.147.802

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
2022	10.792.119	18.833.499
Toplam	10.792.119	18.833.499

6 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	45.586.833	27.585.386
Vadeli çekler ve alacak senetleri	12.886.216	18.923.283
Eksi: Beklenen kredi zararları karşılığı	(189.866)	(189.866)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(472.299)	(472.299)
Toplam	57.810.884	45.846.504

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 46 gündür (31 Aralık 2020: 46 gün).

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

6 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR (devamı)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Dönem başı	472.299	464.299
Dönem içinde ayrılan	-	8.000
Dönem sonu	472.299	472.299

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in şüpheli alacaklar dahil, ticari alacaklarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmemiş	57.288.123	45.640.795
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	522.761	205.709
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	8.000
Vadesi üzerinden 12 ay ve daha uzun geçmiş	472.299	464.299
	58.283.183	46.318.803

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (net)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	40.167.199	69.527.591
	40.167.199	69.527.591

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 67 gündür (31 Aralık 2020: 63 gün).

7 STOKLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Hammadde ve malzeme	16.139.574	22.341.331
Yarı mamul stokları	9.023.700	2.970.565
Mamul stokları	2.506.501	694.463
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(149.249)	(127.391)
	27.520.526	25.878.968

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

7 STOKLAR(devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığı hesabının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Dönem başı	127.391	94.431
Dönem içinde artış /(azalış)	21.858	38.158
Dönem sonu	149.249	132.589

8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	94.581	94.581
Toplam	94.581	94.581

9 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlık harcaması 720.106 TL (31 Mart 2020: 497.701 TL) dir.

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur.

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlık yoktur.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla elden çıkarılan maddi duran varlıklar yoktur (31 Mart 2020 : Yoktur.) .

10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Varlık Kullanım Hakkı

	1 Ocak 2021	Dönem içi Amortisman Gideri	31 Mart 2021
Gayrimenkuller	5.649.384	(265.708)	5.383.676
	5.649.384	(265.708)	5.383.676

	1 Ocak 2020	Dönem içi Amortisman Gideri	31 Mart 2020
Gayrimenkuller	6.716.334	(263.106)	6.453.228
	6.716.334	(263.106)	6.453.228

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 265.708 TL (31 Mart 2020 : 263.106 TL)'lik amortisman gideri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

11 SATIŞ AMACIYLA SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin eski fabrikası ve kullanılmayan diğer arsalarının satışı devam etmektedir ve kalan 18.976 TL tutarındaki kısım satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak kısa vadeye sınıflanmıştır (31 Aralık 2020 – 56.141 TL).

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	56.141	131.850
Satışlar(*)	(37.165)	(75.709)
Toplam	18.976	56.141

(*) Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla arsa satışlarından elde ettiği kar 27.537.579 TL dir (31 Mart 2020: 1.859.647 TL).

12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	899.964	893.800
Diğer karşılıklar(*)	5.188.907	20.379
	6.088.871	914.179

(*) Diğer karşılıklar tutarının 1.771.912 TL'si maden işletme ruhsat bedelleri ödemeleri için ayrılan karşılık tutarından, 4.130.761 TL'si ise ihracat masraflarından oluşmaktadır.

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Dönem başı	893.800	984.740
Dönem içindeki artış	14.097	3.450
Dönem içinde ödenen	(7.933)	(67.436)
Dönem sonu bakiyesi	899.964	920.754

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	4.351.084	4.139.760
Kullanılmamış izin karşılığı	600.151	446.013
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	216.563	231.297
	5.167.798	4.817.070

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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)

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 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 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.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Net iskonto oranı	%4,34	%4,34

(*) Hesaplamalarda çalışma süresi 31 Mart 2021 itibarıyla 15 yılı aşan çalışanlar için ayrılma olasılıkları kullanılmamıştır. Bu varsayımsal değişikliklerden ötürü oluşan ek yükümlülüğün etkisi 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla özkaynaklar altında "yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2021</u>	<u>31 Mart 2020</u>
Dönem başı bakiyesi	4.139.760	3.374.642
Cari hizmet maliyeti	103.784	401.410
Faiz maliyeti	171.244	37.965
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(63.704)	58.527
Dönem içinde ödenen	-	(181.448)
Dönem sonu bakiyesi	4.351.084	3.691.096

Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2021</u>	<u>31 Mart 2020</u>
Dönem başı	446.013	412.227
Dönem içindeki artış/(azalış)	154.138	87.903
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	-	-
Dönem sonu bakiyesi	600.151	500.130

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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)

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığı

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Dönem başı	231.297	195.222
Dönem içindeki artış/(azalış)	23.523	38.083
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(38.257)	(13.893)
Dönem sonu bakiyesi	216.563	219.412

c) Diğer uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı	1.054.304	1.048.865
Toplam	1.054.304	1.048.865

Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 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 31 Mart 2021 tarihi itibariyle maden işletme ruhsatı olan arazilerin kullanmış olduğu alanlarına ilişkin çevre düzenleme harcamaları ile ilgili toplam 1.197.748 TL tutarında (31 Aralık 2020 - 1.197.748 TL) karşılık hesaplamıştır. Şirket ilgili yönetmelik doğrultusunda işletme faaliyetlerinin bitimine kadar tamamlamayı planladığı arazi yeniden düzenleme çalışmaları için öngördüğü karşılık tutarını, %4,34 iskonto (2020: %4,34) oranını kullanarak, maden işletme ruhsatlarının bitiş tarihinden 31 Mart 2021 tarihine indirgeyerek 1.054.304 TL (31 Aralık 2020: 842.748 TL) olarak hesaplamış ve bu tutara karşılık ayırmıştır.

Arazi yeniden düzenleme gider karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Dönem başı	1.048.865	838.282
Artış/(azalış)	5.439	4.466
Toplam	1.054.304	842.748

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:		
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	76.248.292	74.331.217
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	76.248.292	74.331.217

Müşterilerden alınan teminatlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	114.651.775	107.316.000
Diğer teminatlar	5.252.100	4.064.100
İpotekler	563.500	563.500
Toplam	120.467.375	111.943.600

13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	322.897	20.552.640
Peşin ödenen giderler (*)	4.251.065	343.657
Toplam	4.573.962	20.896.297

(*) Peşin ödenen giderlerin 1.914.222 TL lik kısmı sigortalar, 1.883.864 TL lik kısmı ise maden ocaklarının devlet hakkı ve işletme ruhsat bedelleri ile ilgilidir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	5.624.294	9.479.966
Diğer	2.328.766	1.249.736
Toplam	7.953.060	10.729.702

Şirket'in devreden KDV tutarının, Şirket'in tahminlerine göre bir sene içerisinde nakden veya mahsuben iade alınabilecek veya hesaplanan KDV tutarından mahsup edilebilecek kısmı diğer dönen varlıklar hesabında sınıflanmıştır.

b) Diğer duran varlıklar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	17.878.602	17.724.773
Toplam	17.878.602	17.724.773

Şirket'in devreden KDV tutarının, Şirket'in tahminlerine göre bir seneden daha uzun vadede nakden veya mahsuben iade alınabilecek veya hesaplanan KDV tutarından mahsup edilebilecek kısmı uzun vadeli olarak sınıflanmıştır.

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	1.631.959	506.699
Toplam	1.631.959	506.699

15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	798.278	531.488
Ödenecek muhtasar borçları	308.283	411.384
Personele borçlar	486.026	244.503
Toplam	1.592.587	1.187.375

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16 ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	399.830	392.757
Diğer avanslar (*)	-	190.000
Toplam	399.830	582.757

(*) 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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in mahsup edebileceği önceki dönem zararları tutarı 104.144.969 TL'dir (31 Aralık 2020: 123.932.394 TL). Şirket'in mahsup edilebilir mali zararlarının son kullanım tarihleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
2023	7.221.399	27.008.824
2024	87.942.282	87.942.282
2025	8.981.288	8.981.288
Toplam	104.144.969	123.932.394

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

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

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

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden geçerli kurumlar vergisi oranında geçici vergi ödenmektedir. Ancak 7316 sayılı Kanun ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme döneminde elde edilen kazançlar için %25 ve 2022 yılı vergilendirme döneminde elde edilecek kazançlar için %23 olarak belirlenmiştir. Yapılan düzenleme 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere 22 Nisan 2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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)

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 itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 inci maddesine göre, kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kazançları için %25, 2022 yılı kazançları için ise %23 olarak belirlenmiştir.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın sonuna kadar beyan edilmekte ve ödenmektedir.

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.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2021 yılı vergilendirme dönemi için %25 ve 2022 vergilendirme dönemi için %23) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Ancak 7316 sayılı Kanunla yapılan kurumlar vergisi oranı artışı 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere yürürlüğe girdiğinden, 2021 1. geçici vergilendirme döneminde elde edilen kazançlar için geçici vergi oranı %20 olarak esas alınacaktır. 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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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)

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 2020 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

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıda özetlenmiştir :

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Dönem başı bakiyesi	52.403.943	37.683.582
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen kısım	384.356	4.104.162
Kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen kısım	(12.741)	12.876
Dönem sonu bakiyesi	52.775.558	41.800.620

	Net Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	27.064.070	22.733.620
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	2.641.075	3.015.646
Taşınan mali zararlar	21.634.615	25.468.454
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.033.560	963.414
Ticari alacaklar	(224.731)	42.901
Ticari borçlar	(191.035)	(213.995)
Stoklar	55.318	16.505
Diğer kısa ve uzun vadeli karşılıklar	410.521	408.201
Diğer	352.165	(30.803)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	52.775.558	52.403.943

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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 geliri/(gideri)nin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Sürdürülen faaliyetler – vergi öncesi kar	33.468.866	(16.071.943)
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(6.693.773)	3.535.827
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıkların etkisi	4.330.450	696.581
Arsa satışı ile ilgili vergiden muaf gelirler	2.753.758	204.561
Kanunen kabul edilmeyen gider ve ihracat gider payı etkisi	(6.079)	(3.963)
Diğer	-	(328.844)
Gelir tablosundaki vergi geliri	384.356	4.104.162

18 ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	Sahiplik %	Tutar	Sahiplik %
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş	203.999.999,8	51,00	203.999.999,8	51,00
Halka açık hisseler	196.000.000,2	49,00	196.000.000,2	49,00
Ödenmiş sermaye	400.000.000,0	100,00	400.000.000,0	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 içinde 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, mevcut ortakların yeni pay alma haklarının (rüçhan hakkının) kısıtlanmamasına ve yeni pay alma hakkını (rüçhan hakkının) nominal değeri üzerinden kullandırılmasına karar verilmiştir. Rüçhan hakkı kullanım süresi 30 Nisan 2020 tarihinde sona ermiş ve rüçhan hakkı kullanılmayan payların BİST birincil piyasada satışı 6 Mayıs 2020 tarihinde tamamlanmıştır. Gerekli diğer yasal işlemlerin yapılmasının ardından, sermaye artışı tescil işlemleri 29 Mayıs 2020 tarihi itibari ile sonuçlandırılmıştır.

29 Mayıs 2020 tarihinde tescil edilen bedelli sermaye artırımını sonrasında Şirket’in Esas Sözleşmesi’nin Sermaye başlıklı 6. Maddesi de değiştirilmiş, söz konusu değişiklik 3 Haziran 2020 tarihli ve 10089 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilmiştir.

27 Ocak 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresinin 2021-2025 yıllarını kapsayacak şekilde uzatılması; 450.000.000.-TL’lik kayıtlı sermaye tavanının artırılarak 800.000.000.-TL olarak belirlenmesi ve Yönetim Kurulu toplantılarının elektronik ortamda düzenlenebilmesine imkân tanınması amacıyla Şirket Esas Sözleşmesi’nin 6 ve 11’inci maddelerinde yapılması planlanan değişiklikler 23 Mart 2021 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısı’nda kabul edilmiştir. Söz konusu Genel kurul kararı 22 Nisan 2021 tarihinde tescil edilerek, 28 Nisan 2021 tarihli ve 10318 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18

ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır.

İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal yedekler toplamı 6.320.169 TL'dir (31 Aralık 2020: 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

31 Mart 2021 itibarıyla 1 TL nominal değerli hisse başına kar 0,08 TL'dir (31 Mart 2020 – zarar 0,12 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 ve 17 Mayıs 2020 tarihli ve 31130 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13 üncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğine göre yaparlar.

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

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

19 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Yurtiçi satışlar	54.779.773	22.005.113
Yurtdışı satışlar	44.242.143	33.490.162
Diğer indirimler	(17.518.059)	(11.646.348)
Satış iskontoları	(227.652)	(250.654)
Toplam	81.276.205	43.598.273

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(8.169.999)	(4.721.812)
İşçilik giderleri	(3.792.534)	(3.000.176)
Enerji giderleri	(45.413.143)	(25.100.230)
Tükenme payları ve amortisman giderleri	(7.362.996)	(7.492.379)
Diğer üretim giderleri	(14.755.773)	(9.582.339)
Toplam üretim maliyeti	(79.494.445)	(49.896.936)
Yarı mamul değişimi	6.053.135	6.655.568
Mamul değişimi	1.812.038	(388.337)
Dönem içinde ayrılan stok değer düşüş karşılıkları(Not 7)	(21.858)	(38.158)
Toplam	(71.651.130)	(43.667.863)

20 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

a) Diğer faaliyet gelirleri

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	3.457.256	1.326.285
Vade farkı gelirleri	74.804	29.326
Dava karşılığı iptali(Not 12)	7.933	67.436
Diğer (*)	1.015.915	15.778
Toplam	4.555.908	1.438.825

(*) Diğer'in 781.490 TL si gemi acente gelirlerinden oluşmaktadır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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(devamı)

b) Diğer faaliyet giderleri

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(1.921.350)	(507.370)
Dava karşılığı (Not 12)	(14.097)	(3.450)
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı	(5.439)	(4.466)
Şüpheli alacak karşılığı (Not 6)	-	(8.000)
Diğer	(90.565)	(30.565)
Toplam	(2.031.451)	(553.851)

21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde yatırım faaliyeti gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Maddi duran varlık satış karları	27.537.579	1.859.647
Toplam	27.537.579	1.859.647

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

22

FINANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Faiz gelirleri	304.388	30.891
Toplam	304.388	30.891

b) Finansman giderleri

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Faiz giderleri	(2.585.678)	(16.251.247)
Kur farkı gideri(*)	(816.754)	(211.935)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(128.881)	(100.652)
Toplam	(3.531.313)	(16.563.834)

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

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla ilgili bakiyeleri aşağıda belirtilmiştir :

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<i>İlişkili taraflarla ilgili mevduat ve tahsile verilen çekler</i>		
Akbank ⁽²⁾	44.485.089	51.220.557
İlişkili taraflarla ilgili mevduat toplamı	44.485.089	51.220.557
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş. (Çimsa) ⁽¹⁾	1.329.875	554.927
Avivasa ⁽²⁾	9.667	405
İlişkili taraflardan toplam ticari alacaklar	1.339.542	555.332
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		
Enerjisa ⁽²⁾	10.666.082	13.967.781
Akbank ⁽²⁾ (*)	1.671.851	1.055.751
Sabancı DX ⁽²⁾	-	36.668
Aksigorta A.Ş. ⁽²⁾	2.005.554	12.906
İlişkili taraflara toplam ticari borçlar	14.343.487	15.073.106

(1) Ana ortaklık

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

(3) Ana ortaklığın iş ortaklığı

(*) Tedarikçi'nin finansmanı kaynaklı borç

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Giderler			
Enerjisa ⁽²⁾			
	Elektrik alımları	13.324.401	10.147.577
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş. ⁽¹⁾			
	Malzeme alımı	223.948	-
	Hizmet alımları	1.770	3.073
	Kira gideri	2.675	5.308
Aksigorta A.Ş. ⁽²⁾			
	Hizmet alımları	2.391.540	1.598.267
Akçansa ⁽³⁾			
Avivasa ⁽²⁾			
	Hizmet alımları	9.262	-
Teknosa ⁽²⁾			
	Malzeme alımı	3.130	-
Sabancı DX ⁽²⁾			
	Hizmet alımları	29.156	147.796
Akbank ⁽²⁾			
	Faiz giderleri	162	13.289.412
Toplam		15.986.044	25.191.433

		1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Gelirler			
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş. ⁽¹⁾			
	Ticari mal satışı	2.839.778	2.265.267
	Diğer gelirler	46.913	-
Akçansa ⁽³⁾			
	Ticari mal satışı	-	772.474
Akbank ⁽²⁾			
	Faiz gelirleri	255.874	30.891
Toplam		3.142.565	3.068.632

(1) Ana ortaklık

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

(3) Ana ortaklığın iş ortaklığı

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

31 Mart 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- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Ücret ve menfaatler	235.236	116.153
SGK'ya ödenen primler	14.087	11.588
Toplam	249.323	127.741

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021			31 Aralık 2020		
	TL. Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	AVRO	TL. Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacaklar	14.048.521	1.479.080	177.377	-	-	-
2A .Parasal Finansal Varlıklar(Kasa. Banka Hesapları Dahil)	15.411.531	1.850.131	751	13.810.303	1.881.317	55
2B. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Dönen Varlıklar(1+2A+2B)	29.460.052	3.329.211	178.128	13.810.303	1.881.317	55
4. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6. Duran Varlıklar(4+5)	-	-	-	-	-	-
7. Toplam Varlıklar(3+6)	29.460.052	3.329.211	178.128	13.810.303	1.881.317	55
8. Ticari Borçlar	9.523.312	1.005.559	117.763	8.552.582	1.126.108	31.793
9. Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	1.378.422	-	141.028	1.069.779	-	118.760
10A.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler(8+9+10A)	10.901.734	1.005.559	258.791	9.622.361	1.126.108	150.553
16A.Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	8.619.087	-	881.829	8.435.170	-	936.419
16A.Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	8.619.087	-	881.829	8.435.170	-	936.419
12. Toplam Yükümlülükler(11+17)	19.520.821	1.005.559	1.140.620	18.057.531	1.126.108	1.086.972
13. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (7-12)	9.939.231	2.323.652	(962.492)	(4.247.229)	755.209	(1.086.917)
14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2A+4-8-9-10A-16A)(*)	9.939.231	2.323.652	(962.492)	(4.247.229)	755.209	(1.086.917)
15. İhracat	44.242.143	5.829.216	-	116.102.817	16.625.433	-
16. İthalat	117.936	15.539	-	3.208.031	416.250	37.600

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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)

24.1 Yabancı Para Riski (devamı)

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 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		
31 Mart 2021		
	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	1.934.673	(1.934.673)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.934.673	(1.934.673)
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(940.750)	940.750
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(940.750)	940.750
TOPLAM (3+6+9)	993.923	(993.923)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 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	554.361	(554.361)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	554.361	(554.361)
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(979.084)	979.084
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(979.084)	979.084
TOPLAM (3+6+9)	(424.723)	424.723

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

31 Mart 2021 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 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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %20'dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ve Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeni ile, 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarda dönem verisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %20 kullanılmıştır. Şirket'in ilk üç aylık ara hesap dönemi için dönem vergisi yeni oran üzerinden hesaplıysaydı ertelenmiş vergi varlığının 92.903 TL artması, ertelenmiş vergi gelirinin 96.088 TL artması yönünde etkisi olacağı tahmin edilmektedir.