

Afyon imento Sanayi Türk Anonim Şirketi

**30 Eylül 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 – 37

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla

Özet finansal durum tablosu

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		154.222.983	136.470.420
Nakit ve nakit benzerleri	4	462.700	32.350.004
Ticari alacaklar		78.693.401	46.401.836
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	23	249	555.332
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6a	78.693.152	45.846.504
Stoklar	7	65.843.770	25.878.968
Peşin ödenmiş giderler	13a	4.770.622	20.896.297
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		54.032	157.472
Diğer dönen varlıklar	14a	4.391.375	10.729.702
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	11	7.083	56.141
Duran varlıklar		551.416.622	569.124.217
Diğer alacaklar		94.581	94.581
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	94.581	94.581
Maddi duran varlıklar	9	476.821.066	493.166.507
Kullanım hakkı varlıkları	10	4.839.235	5.649.384
Maddi olmayan duran varlıklar		55.196	85.029
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		55.196	85.029
Peşin ödenmiş giderler	13b	9.359.870	-
Diğer duran varlıklar	14b	10.475.009	17.724.773
Ertelenmiş vergi varlığı	17b	49.771.665	52.403.943
TOPLAM VARLIKLAR		705.639.605	705.594.637

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla

Özet finansal durum tablosu (devamı)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		119.751.439	181.777.640
Kısa vadeli borçlanmalar	5	21.371.518	48.601.851
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	33.105.922	44.314.303
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	1.667.195	1.069.779
Ticari borçlar		59.344.417	84.600.697
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	23	22.002.035	15.073.106
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6b	37.342.382	69.527.591
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	1.639.291	1.187.375
Ertelenmiş Gelirler	16	93.701	582.757
Kısa vadeli karşılıklar		2.368.165	914.179
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12a	2.368.165	914.179
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14c	161.230	506.699
Uzun vadeli yükümlülükler		15.366.926	33.134.604
Uzun vadeli borçlanmalar	5	-	18.833.499
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	8.515.486	8.435.170
Uzun vadeli karşılıklar		6.851.440	5.865.935
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	12b	5.786.258	4.817.070
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	12c	1.065.182	1.048.865
ÖZKAYNAKLAR		570.521.240	490.682.393
Ödenmiş sermaye	18	400.000.000	400.000.000
Sermaye düzeltme farkları		16.732.078	16.732.078
Paylara ilişkin primler		3.202.771	3.202.771
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(1.836.932)	(1.648.754)
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları)</i>		(1.836.932)	(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)		80.027.025	17.064.066
TOPLAM KAYNAKLAR		705.639.605	705.594.637

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Hasılat	19	297.142.770	197.786.283	98.081.559	75.576.821
Satışların maliyeti (-)	19	(241.919.547)	(179.601.980)	(79.966.628)	(65.330.618)
BRÜT KAR		55.223.223	18.184.303	18.114.931	10.246.203
Genel yönetim giderleri (-)		(7.533.234)	(4.693.730)	(2.051.184)	(1.168.552)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(1.123.852)	(1.092.269)	(299.913)	(354.354)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20a	7.920.708	5.091.817	416.042	3.307.776
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20b	(4.564.087)	(2.269.258)	(1.029.180)	(1.098.907)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		49.922.758	15.220.863	15.150.696	10.932.166
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	39.883.357	10.626.202	-	590.743
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		89.806.115	25.847.065	15.150.696	11.522.909
Finansman gelirleri	22a	1.054.212	131.452	82.940	75.466
Finansman giderleri (-)	22b	(8.153.979)	(33.225.946)	(1.922.634)	(4.884.739)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		82.706.348	(7.247.429)	13.311.002	6.713.636
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
Dönem vergi gideri (-)		-	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	17b	(2.679.323)	8.968.256	799.795	3.083.965
DÖNEM KARI/(ZARARI)		80.027.025	1.720.827	14.110.797	9.797.601
Pay Başına Kazanç	18	0,20	0,01	0,04	0,02
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	12b	(235.223)	25.885	(180.178)	125.344
Vergi geliri/(gideri)	17b	47.045	(5.695)	36.036	(27.576)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(188.178)	20.190	(144.142)	97.768
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		79.838.847	1.741.017	13.966.655	9.895.369

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait

Özkaynaklar değişim tablosu

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri / iskontoları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak		Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
				Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç / (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler			
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
Transferler	-	-	-	-	-	(61.002.977)	61.002.977	-
Dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	1.720.827	1.720.827
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	20.190	-	-	-	20.190
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>	-	-	-	25.885	-	-	-	25.885
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp) kalemine ilişkin ertelenmiş vergi</i>	-	-	-	(5.695)	-	-	-	(5.695)
Kapsamlı gelir/(gider) toplamı	-	-	-	20.190	-	-	1.720.827	1.741.017
Sermaye arttırımı	300.000.000	-	-	-	-	-	-	300.000.000
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	2.133.487	-	-	-	-	2.133.487
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	400.000.000	16.732.078	3.202.771	(1.418.890)	6.320.169	49.012.063	1.720.827	475.569.018
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
Transferler	-	-	-	-	-	17.064.066	(17.064.066)	-
Dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	80.027.025	80.027.025
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(188.178)	-	-	-	(188.178)
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp)</i>	-	-	-	(235.223)	-	-	-	(235.223)
<i>Aktüeryal kazanç / (kayıp) kalemine ilişkin ertelenmiş vergi</i>	-	-	-	47.045	-	-	-	47.045
Kapsamlı gelir/(gider) toplamı	-	-	-	(188.178)	-	-	80.027.025	79.838.847
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	400.000.000	16.732.078	3.202.771	(1.836.932)	6.320.169	66.076.129	80.027.025	570.521.240

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait

Nakit akış tablosu

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		6.814.341	38.201.487
Dönem karı		80.027.025	1.720.827
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(4.997.905)	36.934.606
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		23.130.304	22.815.953
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	17	2.679.323	(8.968.256)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22a	(1.054.212)	(131.452)
Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler	22b	7.789.040	32.958.081
Stok değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(804)	36.623
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6a	-	8.000
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	12b	2.094.506	739.762
Dava ve/veya ceza karşılıkları/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	12a	45.666	73.124
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		16.317	16.322
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(18.384)	12.651
Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları)		203.696	-
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan düzeltmeler		-	(17.797)
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan düzeltmeler	21	(39.883.357)	(10.608.405)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(67.923.079)	(57.178)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(39.963.998)	(8.923.483)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(32.495.261)	(16.410.916)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(25.237.896)	21.560.382
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		29.713.766	1.255.743
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		60.310	2.461.096
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(291.700)	(396.768)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12b	(360.541)	(231.273)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		103.440	(19.999)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(34.599)	(145.496)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		24.627.664	9.606.583
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(5.944.881)	(1.083.188)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		-	17.797
Maddi duran varlıkların alımı ile ilgili verilen avanslar	13b	(9.359.870)	-
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		41.745.000	11.739.384
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(1.812.585)	(1.067.410)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(63.329.309)	(38.661.398)
Kredilerden nakit girişleri		30.900.000	46.500.000
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(85.981.818)	(349.181.818)
Ödenen faiz		(9.301.703)	(38.244.519)
Alınan faiz		1.054.212	131.452
Sermaye arttırımı		-	300.000.000
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	2.133.487
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		(31.887.304)	9.146.672
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		32.350.004	5.704.011
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	462.700	14.850.683

İlişikteki notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Çimsa”) tarafından yönetilmektedir. Şirket’in nihai hissedarı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.dir (“Sabancı Holding”).

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

Şirket’te 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 78 mavi yakalı (31 Aralık 2020: 77) ve 34 beyaz yakalı (31 Aralık 2020: 33) olmak üzere toplam 112 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

Özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5. Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkartılan prensipleri ve şartları, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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)

Şirket'in faaliyet gösterdiği sektör nedeniyle ara dönem finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

Özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

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 tabloların onaylanması

Yıl sonu finansal tabloları yayınlanmak üzere 27 Ekim 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.

İşletmenin sürekliliği

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

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara 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 30 Eylül 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

30 Eylül 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)

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.

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında 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.
- **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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **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.

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

- **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.

- **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.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleşmelerini gerektirmektedir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır. 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tablo kalemleri, Şirket'in içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür (“fonksiyonel para birimi”). Ara dönem özet finansal tablolar Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

ii) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Bu doğrultuda, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı uygulanmamıştır.

Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. 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.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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)

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Hasılat" başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

a) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş tahsilat performansları, piyasadaki kredibiliteleri, vade analizleri, alınan teminatlar ve varsa anlaşmazlıklar ile birlikte 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) Ertelemiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelemiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Ertelemiş 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. Ertelemiş vergiye ilişkin detaylar Not 17'da yer almaktadır.

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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

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 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. Şirket, 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarında yer alan varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir önemli 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

30 Eylül 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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bankalar		
- Vadeli mevduatlar	-	31.429.925
- Vadesiz mevduatlar	462.700	920.079
Toplam nakit ve nakit benzerleri	462.700	32.350.004

Şirket mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, nakit akışları tablosuna baz olan, faiz geliri tahakkukları hariç nakit ve nakit benzerleri 462.700 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 32.350.004 TL).

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit akışları tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri hareketleri aşağıda özetlenmiştir :

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı bakiyesi	32.350.004	5.704.011
Nakit akış etkisi	(31.887.304)	9.146.672
Dönem sonu bakiyesi	462.700	14.850.683

5 FİNANSAL BORÇLAR

a) Kısa vadeli finansal borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borcu 54.477.440 TL dir (31 Aralık 2020 – 92.916.154 TL). Finansal borçlar, Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") yükümlülüklerini karşılamak üzere alınan bir haftadan kısa vadeli, faizsiz ve teminatsız spot banka kredileri, yatırım ve işletme finansmanında kullanılmak üzere alınan kısa vadeli krediler ile, uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve onların faiz tahakkuklarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2021 itibarıyla, banka kredilerinin faiz oranları %10,35 ile %18,50 arasında değişmektedir (31 Aralık 2020: %7,40 ile %10,83)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	33.105.922	44.314.303
Kısa vadeli ve spot banka kredileri	21.371.518	48.601.851
Toplam	54.477.440	92.916.154

b) Uzun vadeli finansal borçlar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredileri	-	18.833.499
Toplam	-	18.833.499

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları	1.667.195	1.069.779
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	8.515.486	8.435.170
Toplam	10.182.681	9.504.949

30 Eylül 2021

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Faiz oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2021
Teminatsız	Sabit	TL	10,35 – 18,50 arası	33.105.922	-	33.105.922
Toplam				33.105.922	-	33.105.922

31 Aralık 2020

Teminatl/ Teminatsız	Faiz Türü	Döviz Türü	Faiz oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2020
eminatsız	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.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
2022	-	18.833.499
Toplam	-	18.833.499

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	54.092.587	27.585.386
Vadeli çekler ve alacak senetleri	25.466.426	18.923.283
Eksi: Beklenen kredi zararları karşılığı	(393.562)	(189.866)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(472.299)	(472.299)
Toplam	78.693.152	45.846.504

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 52 gündür (31 Aralık 2020: 46 gün).

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Dönem başı	472.299	464.299
Dönem içinde ayrılan	-	8.000
Dönem sonu	472.299	472.299

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmemiş	77.289.251	45.640.795
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.403.901	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
	79.165.451	46.318.803

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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)

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (net)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	37.342.382	69.527.591
	37.342.382	69.527.591

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 64 gündür (31 Aralık 2020: 63 gün).

7 STOKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hammadde ve malzeme	46.122.616	22.341.331
Yarı mamul stokları	18.647.261	2.970.565
Mamul stokları	1.200.480	694.463
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(126.587)	(127.391)
	65.843.770	25.878.968

Stok değer düşüklüğü karşılığı hesabının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Dönem başı	127.391	94.431
Dönem içinde artış /(azalış)	(804)	36.623
Dönem sonu	126.587	131.054

8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	94.581	94.581
Toplam	94.581	94.581

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

9 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara dönemde maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Arazi ve arsalar	9.471.501	-	-	-	9.471.501
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	28.599.862	-	255.465	-	28.855.327
Binalar	177.135.236	-	40.000	-	177.175.236
Makine tesis ve cihazlar	378.449.676	-	6.641.572	-	385.091.248
Taşıtlar	540.508	-	-	-	540.508
Döşeme ve demirbaşlar	3.337.599	-	72.550	-	3.410.149
Yapılmakta olan yatırımlar	6.746.798	5.944.881	(7.009.587)	-	5.682.092
	604.281.180	5.944.881	-	-	610.226.061

	Cari yıl				
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Amortismanı	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(7.017.173)	(1.455.327)	-	-	(8.472.500)
Binalar	(16.263.156)	(3.260.129)	-	-	(19.523.285)
Makine tesis ve cihazlar	(86.217.617)	(17.205.347)	-	-	(103.422.964)
Taşıtlar	(299.482)	(54.647)	-	-	(354.129)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.317.245)	(314.872)	-	-	(1.632.117)
	(111.114.673)	(22.290.322)	-	-	(133.404.995)
Net	493.166.507	(16.345.441)	-	-	476.821.066

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlık yoktur.

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara dönemde maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Arazi ve arsalar	9.471.501	-	-	-	9.471.501
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	28.599.862	-	-	-	28.599.862
Binalar	177.135.236	-	-	-	177.135.236
Makine tesis ve cihazlar	378.094.059	-	260.721	-	378.354.780
Taşıtlar	574.647	-	-	(34.139)	540.508
Döşeme ve demirbaşlar	2.239.361	-	266.519	-	2.505.880
Yapılmakta olan yatırımlar	578.224	1.083.188	(527.240)	-	1.134.172
	596.692.890	1.083.188	-	(34.139)	597.741.939

	Cari yıl				
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2020	Amortismanı	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.091.876)	(1.443.973)	-	-	(6.535.849)
Binalar	(11.918.540)	(3.258.462)	-	-	(15.177.002)
Makine tesis ve cihazlar	(63.611.674)	(16.953.611)	-	-	(80.565.285)
Taşıtlar	(260.758)	(54.647)	-	34.139	(281.266)
Döşeme ve demirbaşlar	(997.840)	(227.678)	-	-	(1.225.518)
	(81.880.688)	(21.938.371)	-	34.139	(103.784.920)
Net	514.812.202	(20.855.183)	-	-	493.957.019

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Varlık Kullanım Hakkı

	1 Ocak 2021	Dönem içi Amortisman Gideri	30 Eylül 2021
Gayrimenkuller	5.649.384	(810.149)	4.839.235
	5.649.384	(810.149)	4.839.235

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

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait 810.149 TL'lik amortisman gideri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

11 SATIŞ AMACIYLA SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin eski fabrikası ve kullanılmayan diğer arsalarının satışı devam etmektedir ve kalan 7.083 TL tutarındaki kısım satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak kısa vadeye sınıflanmıştır (31 Aralık 2020 – 56.141 TL).

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	56.141	131.850
Satışlar(*)	(49.058)	(75.709)
Toplam	7.083	56.141

(*) Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla arsa satışlarından elde ettiği gelir 39.883.357 TL dir (30 Eylül 2020: 10.626.202 TL).

12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	904.867	893.800
Diğer karşılıklar	1.463.298	20.379
	2.368.165	914.179

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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)

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı	893.800	984.740
Dönem içindeki artış	45.666	73.124
Dönem içinde ödenen	(34.599)	(145.496)
Dönem sonu bakiyesi	904.867	912.368

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	5.118.818	4.139.760
Kullanılmamış izin karşılığı	556.517	446.013
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	110.923	231.297
	5.786.258	4.817.070

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 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.

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Net iskonto oranı	%4,34	%4,34

(*) Hesaplamalarda çalışma süresi 30 Eylül 2021 itibarıyla 15 yılı aşan çalışanlar için ayrılma olasılıkları kullanılmamıştır. Bu varsayımsal değişikliklerden ötürü oluşan ek yükümlülüğün etkisi 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla özkaynaklar altında "yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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 karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı bakiyesi	4.139.760	3.374.642
Cari hizmet maliyeti	323.481	361.522
Faiz maliyeti	535.278	285.803
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	235.223	(25.885)
Dönem içinde ödenen	(114.924)	(202.498)
Dönem sonu bakiyesi	5.118.818	3.793.584

Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı	446.013	412.227
Dönem içindeki artış/(azalış)	188.449	14.873
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(77.945)	(423)
Dönem sonu bakiyesi	556.517	426.677

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığı

Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı	231.297	195.222
Dönem içindeki artış/(azalış)	47.298	77.564
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(167.672)	(28.352)
Dönem sonu bakiyesi	110.923	244.434

c) Diğer uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı	1.065.182	1.048.865
Toplam	1.065.182	1.048.865

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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)

Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı

30 Eylül 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 Suçıkan - Afyon'da sırasıyla kalker ve tras maden sahaları bulunmaktadır. Şirket, 14 Aralık 2007 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Çevre ve Orman Bakanlığı'nın III/2872E.270 sayılı "Madencilik Faaliyetleri ile Bozulan Arazilerin Doğaya Kazandırılması Yönetmeliği" (Yönetmelik) yükümlülüklerini yerine getirmek üzere, kullanmakta olduğu maden ocağı arazilerinde, güvenlik önlemlerinin alınması, faaliyet sahasında oluşan boşlukların ve kazı alanlarının yeniden doldurulması, örtü ve atık yığınlarının tesviyesi, şev duraylılığının temini, yeniden düzenlenen alanlara üst toprağın serilmesi ve arazinin yeniden bitkilendirilmesi konularında planlama çalışmalarına başlamış ve 30 Eylül 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 30 Eylül 2021 tarihine indirgeyerek 1.065.182 TL (31 Aralık 2020: 1.048.865 TL) olarak hesaplamış ve bu tutara karşılık ayırmıştır.

Arazi yeniden düzenleme gider karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı	1.048.865	838.282
Dönem içinde ayrılan	16.317	16.322
Toplam	1.065.182	854.604

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:		
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	87.123.502	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	87.123.502	74.331.217

Müşterilerden alınan teminatlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	143.403.675	107.316.000
Diğer teminatlar	6.062.100	4.064.100
İpotekler	563.500	563.500
Toplam	150.029.275	111.943.600

13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen giderler (*)	1.549.059	20.552.640
Verilen sipariş avansları (**)	3.221.563	343.657
Toplam	4.770.622	20.896.297

(*) Cari dönem peşin ödenen giderler tutarının 545.350 TL'si maden işletme ruhsat bedellerinden, 702.913 TL'si sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

(**)Verilen sipariş avansları ağırlıklı olarak hammadde alımları için verilen avanslardan oluşmaktadır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER(devamı)

b) 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları (*)	9.359.870	-
Toplam	9.359.870	-

(*) Verilen sipariş avansları sabit kıymet alımları ile ilgilidir.

14 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	2.745.452	9.479.966
Diğer	1.645.923	1.249.736
Toplam	4.391.375	10.729.702

Şirket'in tahminlerine göre bir sene içerisinde ödenecek KDV borçlarından mahsup edilecek kısım diğer dönen varlıklar hesabında sınıflanmıştır.

b) Diğer duran varlıklar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	10.475.009	17.724.773
Toplam	10.475.009	17.724.773

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

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	161.230	506.699
Toplam	161.230	506.699

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	924.304	531.488
Ödenecek muhtasar borçları	284.585	411.384
Personele borçlar	430.402	244.503
Toplam	1.639.291	1.187.375

16 ERTELENMİŞ GELİRLER

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	93.701	392.757
Diğer avanslar (*)	-	190.000
Toplam	93.701	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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in mahsup edebileceği önceki dönem zararları tutarı 62.159.156 TL'dir (31 Aralık 2020: 123.932.394 TL). Şirket'in mahsup edilebilir mali zararlarının son kullanım tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
2023	-	27.008.824
2024	53.177.868	87.942.282
2025	8.981.288	8.981.288
Toplam	62.159.156	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.

30 Eylül 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)

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.

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Şirket’in aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibariyle geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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)

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

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir. Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

7 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 6637 sayılı “Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde 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 yararlanılan yılın son günü itibarıyla, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen payların nominal tutarının ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye oranı %50 ve daha az olanlar için 25 puan, %50’nin üzerinde olanlar için 50 puan,

b) Nakdi olarak arttırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda, yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere 25 puan ilave edilmek suretiyle söz konusu indirim uygulanır.

b) Ertelenmiş vergi

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıda özetlenmiştir :

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı bakiyesi	52.403.943	37.683.582
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen kısım	(2.679.323)	8.968.256
Kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen kısım	47.045	(5.695)
Dönem sonu bakiyesi	49.771.665	46.646.143
	Net Ertelenmiş Vergi	
	Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıklar	35.655.464	22.733.620
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	2.327.565	3.015.646
Taşınan mali zararlar	10.025.144	25.468.454
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.406.759	963.414
Ticari alacaklar	91.825	42.901
Ticari borçlar	(217.349)	(213.995)
Stoklar	70.885	16.505
Diğer kısa ve uzun vadeli karşılıklar	414.231	408.201
Diğer	(2.859)	(30.803)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	49.771.665	52.403.943

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Sürdürülen faaliyetler – vergi öncesi kar	82.706.348	(7.247.429)
Gelir vergisi oranı %25'den vergi gideri (2020 : %22)	(20.676.587)	1.594.434
Nakit sermaye artışı vergi teşviğinden kaynaklı varlıkların etkisi	12.921.844	6.370.156
Arsa satışı ile ilgili vergiden muaf gelirler	4.985.420	1.166.925
Kanunen kabul edilmeyen gider etkisi	(44.012)	(58.988)
Diğer	134.012	(104.271)
Gelir tablosundaki vergi geliri	(2.679.323)	8.968.256

18 ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	Sahiplik %	Tutar	Sahiplik %
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	204.000.000	51,00	204.000.000	51,00
Halka açık hisseler	196.000.000	49,00	196.000.000	49,00
Ödenmiş sermaye	400.000.000	100,00	400.000.000	100,00

Şirket'in 1 Kr değerli 40.000.000.000 adet hissesi vardır.

21 Ocak 2020 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla, Şirket'in 450.000.000.-TL kayıtlı sermaye tavanı içinde 100.000.000.-TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle %30 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 kullanılmasına 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.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18

ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5’ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10’u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5’ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11’i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50’sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 30 Eylül 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 satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Buna göre, Şirket, 2018, 2019 ve 2020 yıllarındaki taşınmaz malların satışından elde edilen kazançlar için hesaplanan kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamaları kalan %50’nin %22’si olarak, 2021 ve sonraki dönemler için kalan %50’nin %20’si olarak hesaplamıştır.

Geçmiş Yıllar Karları

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

Kar payı dağıtımı

30 Eylül 2021 itibarıyla 1 TL nominal değerli hisse başına kar 0,20 TL’dir (30 Eylül 2020 – 0,01 TL). Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

18 ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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

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

19 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	239.588.310	112.351.514	98.576.858	49.714.739
Yurtdışı satışlar	101.536.441	118.617.309	11.331.781	34.826.480
Diğer indirimler	(43.050.114)	(32.169.933)	(11.357.653)	(8.748.229)
Satış iskontoları	(931.867)	(1.012.607)	(469.427)	(216.169)
Toplam	297.142.770	197.786.283	98.081.559	75.576.821

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(27.728.305)	(20.236.469)	(8.804.152)	(7.539.349)
İşçilik giderleri	(12.115.199)	(10.748.530)	(3.454.378)	(3.536.158)
Enerji giderleri	(162.261.992)	(111.481.970)	(55.550.700)	(40.603.610)
Tükenme payları ve amortisman giderleri	(22.184.083)	(21.909.805)	(7.419.609)	(7.293.450)
Diğer üretim giderleri	(33.813.485)	(14.803.806)	(19.297.486)	(6.295.282)
Toplam üretim maliyeti	(258.103.064)	(179.180.580)	(94.526.325)	(65.267.849)
Yarı mamul değişimi	15.676.696	648.683	14.191.834	393.188
Mamul değişimi	506.017	(1.033.460)	368.228	(462.200)
Dönem içinde ayrılan stok değer düşüş karşılıkları(Not 7)	804	(36.623)	(365)	6.243
Toplam	(241.919.547)	(179.601.980)	(79.966.628)	(65.330.618)

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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

a) Diğer faaliyet gelirleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	5.885.422	4.278.793	206.491	2.701.056
Vade farkı geliri	118.401	29.326	10.825	-
Malzeme satış gelirleri	73.265	495.008	-	495.008
Dava karşılığı iptali	34.599	145.496	26.666	3.692
Diğer	1.809.021	143.194	172.060	108.020
Toplam	7.920.708	5.091.817	416.042	3.307.776

b) Diğer faaliyet giderleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(3.826.776)	(1.671.785)	(619.358)	(966.179)
Dava karşılığı	(45.666)	(73.124)	(16.849)	(27.166)
Yardım ve bağışlar	(37.542)	(8.891)	(37.542)	(2.360)
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı	(16.317)	(16.322)	(5.439)	(5.441)
Harç ve aidatlar	(16.123)	(124.773)	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	-	(8.000)	-	-
Diğer	(621.663)	(366.363)	(349.992)	(97.761)
Toplam	(4.564.087)	(2.269.258)	(1.029.180)	(1.098.907)

21

YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri yatırım faaliyeti gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Satış amaçlı sınıflanan duran varlık satış gelirleri	39.883.357	10.626.202	-	590.743
Toplam	39.883.357	10.626.202	-	590.743

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihinde sona eren ara döneme ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

22

FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Faiz gelirleri	1.054.212	131.452	82.940	75.466
Toplam	1.054.212	131.452	82.940	75.466

b) Finansman giderleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Faiz giderleri	(5.898.838)	(30.731.299)	(1.393.272)	(3.289.618)
Kur farkı gideri (*)	(1.890.202)	(2.226.782)	(421.094)	(1.489.565)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(364.939)	(267.865)	(108.268)	(105.556)
Toplam	(8.153.979)	(33.225.946)	(1.922.634)	(4.884.739)

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

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla ilgili bakiyeleri aşağıda belirtilmiştir :

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>İlişkili taraflarla ilgili mevduat ve tahsile verilen çekler</i>		
Akbank ⁽²⁾	25.729.006	51.220.557
İlişkili taraflarla ilgili mevduat toplamı	25.729.006	51.220.557
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		
Sabancı DX ⁽²⁾	249	-
Çimsa Çimento Sanayi ve Tic. A.Ş. (Çimsa) ⁽¹⁾	-	554.927
Avivasa ⁽²⁾	-	405
İlişkili taraflardan toplam ticari alacaklar	249	555.332
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş. ⁽²⁾	17.122.074	13.967.781
Çimsa Çimento Sanayi ve Tic. A.Ş. (Çimsa) ⁽¹⁾	3.729.565	-
Sabancı DX ⁽²⁾	-	36.668
Aksigorta A.Ş. ⁽²⁾	-	12.906
Akbank ^{(2) (*)}	1.150.396	1.055.751
İlişkili taraflara toplam ticari borçlar	22.002.035	15.073.106

(1) Ana ortaklık

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

(*) Tedarikçi'nin finansmanı kaynaklı borç

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Giderler				
Enerjisa Üretim ⁽²⁾				
Enerji alımları	51.542.035	36.472.020	20.812.764	12.856.274
Çimsa ⁽¹⁾				
Malzeme alımı	755.743	2.171.615	408.712	1.341.066
Hizmet alımları	4.501.751	239.809	1.484	-
Kira gideri	15.930	12.651	5.310	787
Aksigorta ⁽²⁾				
Hizmet alımları	2.398.101	1.731.119	2.290	125.140
Avivasa ⁽²⁾				
Hizmet alımları	31.516	30.431	5.664	498
Sabancı DX ⁽²⁾				
Hizmet alımları	85.488	339.477	30.855	26.003
Akbank ⁽²⁾				
Finansman giderleri	21.209	20.639.223	-	-
Teknosa ⁽²⁾				
Hizmet alımları	3.944	-	-	-
Toplam	59.355.717	61.636.345	21.267.079	14.349.768

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Gelirler				
Cimsa Americas ⁽²⁾				
Ticari mal satışı	10.985.274	-	-	-
Çimsa ⁽¹⁾				
Ticari mal satışı	6.662.849	10.156.811	1.047.341	3.336.412
Diğer	227.168	5.574	60.617	-
Akçansa ⁽²⁾				
Hizmet satışı	-	841.909	-	-
Akbank ⁽²⁾				
Faiz gelirleri	435.254	123.868	58.016	75.467
Toplam	18.310.545	11.128.162	1.165.974	3.411.879

(1) Ana ortaklık

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

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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)

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ücret ve menfaatler toplamı				
Ücret ve menfaatler	632.543	348.383	112.022	64.709
SGK'ya ödenen primler	78.482	68.535	18.112	38.737
Toplam	711.025	416.918	130.134	103.446

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	TL. Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	AVRO	TL. Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacaklar	72.232	8.168	-	-	-	-
2A .Parasal Finansal Varlıklar(Kasa. Banka Hesapları Dahil)	6.417	504	190	13.810.303	1.881.317	55
2B. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Dönen Varlıklar(1+2A+2B)	78.649	8.672	190	13.810.303	1.881.317	55
4. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6 Diğer	8.053.988	410.000	429.363	-	-	-
7. Duran Varlıklar(4+5+6)	8.053.988	410.000	429.363	-	-	-
8. Toplam Varlıklar(3+7)	8.132.637	418.672	429.553	13.810.303	1.881.317	55
9. Ticari Borçlar	6.098.744	539.877	128.419	8.552.582	1.126.108	31.793
10. Kısa vadeli Finansal Yükümlülükler	1.667.195	-	161.652	1.069.779	-	118.760
10A.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler(8+9+10A)	7.765.939	539.877	290.071	9.622.361	1.126.108	150.553
16A.Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	8.515.486	-	825.664	8.435.170	-	936.419
16A.Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	8.515.486	-	825.664	8.435.170	-	936.419
12. Toplam Yükümlülükler(11+17)	16.281.425	539.877	1.115.735	18.057.531	1.126.108	1.086.972
13. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (7-12)	(8.148.788)	(121.205)	(686.182)	(4.247.228)	755.209	(1.086.917)
14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2A+4-8-9-10A-16A)(*)	(8.148.788)	(121.205)	(686.182)	(4.247.228)	755.209	(1.086.917)
15. İhracat	101.536.441	12.470.394	-	116.102.817	16.625.433	-
16. İthalat	763.043	-	78.297	3.208.031	416.250	37.600

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

30 Eylül 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 Döviz kuru riski duyarlılık analizi

30 Eylül 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		
30 Eylül 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	(107.185)	107.185
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(107.185)	107.185
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(707.694)	707.694
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(707.694)	707.694
TOPLAM (3+6+9)	(814.879)	814.879

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

30 Eylül 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)

24.3 Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

Parasal varlıklar

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

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

Parasal borçlar

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

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

24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.