

**ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Adana Çimento Sanayii Türk Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Özel Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Adana Çimento Sanayii Türk Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Eylül 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Özel Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Özel Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Dikkat Çekilen Hususlar

Grup'un karşılaştırma amaçlı verilen 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren döneme ilişkin hazırlanan konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu tarafımızca bağımsız denetime tabi tutulmamıştır.

4) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<i>Hasılatın dönemselliği</i> Hasılat, satılan malın veya hizmetin kontrolünün alıcıya aktarıldığı durumlarda muhasebeleştirilir. Grup'un operasyonlarının doğası gereği, üretimi tamamlanan ve müşteriye faturalanan fakat teslimatı tamamlanmayan ürünler bulunmaktadır. Bu durumdaki ürünlerin kontrolü henüz alıcıya geçmemiş olabilmektedir. Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden, satışların dönemselliği ilkesi gereği bu durumdaki ürünlerin hasılatının doğru döneme kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.5 ve Not 24'te yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin tasarımı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Grup'un satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir. Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenmiş ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir. Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların değerlendirmesine odaklanılmıştır.

4) Kilit Denetim Konuları (devamı)

<i>İştiraklerdeki paylara ilişkin değer düşüklüğünün değerlendirilmesi</i> Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde %28,04 oranında iştirak ettiği ve 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bilançoda taşınan 27.455.186 TL şerefiye değeri ile beraber 33.519.042 TL tutarında OYAK Beton Sanayi A.Ş. ("Oyak Beton") yatırımı bulunmaktadır. Söz konusu yatırımlara ilişkin değer düşüklüğü değerlendirmesi önemli seviyede muhakeme gerektirmekte olup, değerlendirme çalışmasında ve sözkonusu varlıklara ilişkin olası değer düşüklükleri hesaplamasında hataların ortaya çıkabilmesi riski sebebiyle bu konu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Grup'un iştiraklerdeki paylar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.6 ve Dipnot 3'de yer almaktadır.	Yönetim tarafından yapılan değer düşüklüğü analizlerine ilişkin tarafımızca uygulanan prosedürler aşağıda açıklanmıştır: Denetim çalışmaları kapsamında Grup Yönetimi'nin, nakit üreten birim olarak tanımlanan Oyak Beton'un geri kazanılabilir değer hesaplaması alınmıştır. Söz konusu hesaplamalarda kullanılan yöntem olan İndirgenmiş Nakit Akım Yönetimi ("İNA")'nın genel kabul görmüş uygulamalara uygunluğu sorgulanmış ve hesaplamalar yeniden yapılmıştır. Grup, İNA yöntemi kapsamında gelecek dönemlere dair projeksiyonlarda kullanılan varsayımlar ve tahminlerin geçerliliği sorgulanmıştır. Özellikle bütçelenmiş hasılat, karlılık, operasyonel giderler gibi temel değişkenlerin değişimi analiz edilmiş ve fiili durumla karşılaştırılmıştır. Ek olarak iskonto oranı, büyüme oranı özsermaye maliyeti, borçlanma maliyeti gibi değişkenlerin makul olup olmadığı bağımsız bilgi kaynaklarından alınan verilerle karşılaştırılarak sorgulanmıştır. Buna ek olarak, Dipnot 3 Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.
---	---

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Özel Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir özel bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, özel bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile, muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, özel bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

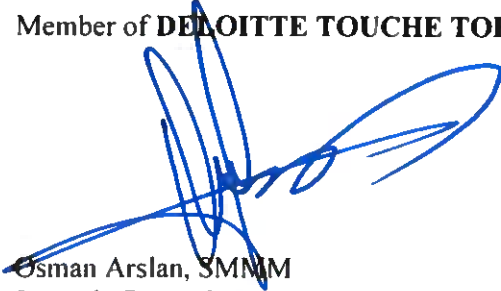
Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Osman Arslan'dır.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Osman Arslan, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 23 Aralık 2019

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4-5
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-80
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-9
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-36
NOT 3 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	36-37
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	37
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	38
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	38-42
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	43-44
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	44-45
NOT 9 STOKLAR	45
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	45-46
NOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	46-47
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	48-49
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	50
NOT 14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	51
NOT 15 ŞEREHİYE	51
NOT 16 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	52
NOT 17 FİNANSAL BORÇLANMALAR	52-53
NOT 18 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	53-54
NOT 19 TAAHHÜTLER	55
NOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	56-58
NOT 21 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	59
NOT 22 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	59-60
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	61
NOT 24 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	61
NOT 25 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ.....	62
ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	62
NOT 26 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	63
NOT 27 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	63-64
NOT 28 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	64
NOT 29 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	64-67
NOT 30 PAY BAŞINA KAZANÇ	67
NOT 31 FİNANSAL YATIRIMLAR	68
NOT 32 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	68
NOT 33 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	68-77
NOT 34 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI).....	78-80
NOT 35 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	80
NOT 36 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	80

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Denetimden geçmiş	Denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül	31 Aralık
		2019	2018
Dipnot Referansları			
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		504.252.661	1.015.651.361
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	181.606.350	556.549.466
Finansal Yatırımlar	31	21.611.709	22.988.892
Ticari Alacaklar	7	141.243.912	167.388.865
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6-7	24.417.726	28.975.894
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		116.826.186	138.412.971
Diğer Alacaklar	8	4.601.450	12.073.039
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	93.765	1.264.701
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.507.685	10.808.338
Stoklar	9	144.595.790	167.701.173
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.787.908	2.348.994
Diğer Dönen Varlıklar	21	7.805.542	8.463.083
Ara Toplam		504.252.661	937.513.512
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	32	-	78.137.849
Duran Varlıklar		598.692.046	582.272.293
Diğer Alacaklar	8	338.557	278.236
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	23.158	11.837
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		315.399	266.399
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	33.519.042	38.470.958
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	12.516.205	13.545.891
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	8.633.868	-
Maddi Duran Varlıklar	12	514.882.894	507.115.711
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	9.915.367	10.016.746
Şerefiye	15	7.062.941	7.062.941
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.852.426	2.953.805
Peşin Ödenmiş Giderler	10	8.590.020	3.987.224
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29	10.296.093	8.857.527
TOPLAM VARLIKLAR		1.102.944.707	1.597.923.654

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Denetimden geçmiş	Denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül	31 Aralık
		2019	2018
Dipnot Referansları			
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		168.385.034	355.340.153
Kısa Vadeli Borçlanmalar	17	86.631.718	235.567.491
Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	17	7.657.347	198.055.374
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	17	78.974.371	37.512.117
Ticari Borçlar	7	57.455.806	72.460.000
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-7	19.330.234	26.699.439
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		38.125.572	45.760.561
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	4.841.444	2.469.035
Diğer Borçlar	8	2.620.103	6.768.241
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.620.103	6.768.241
Ertelenmiş Gelirler	10	3.515.429	5.175.662
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	4.901.035	25.544.542
Kısa Vadeli Karşılıklar ve Yükümlülükler		8.419.499	7.355.182
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	1.147.489	1.296.579
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	7.272.010	6.058.603
Uzun Vadeli Yükümlülükler		26.617.745	116.091.130
Uzun Vadeli Borçlanmalar	17	7.592.641	99.112.000
Ertelenmiş gelirler		102.924	218.712
Uzun Vadeli Karşılıklar		18.922.180	16.760.418
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	18.485.292	16.323.530
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	18	436.888	436.888
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		195.002.779	471.431.283

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Denetimden geçmiş	Denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül	31 Aralık
		2019	2018
ÖZKAYNAKLAR		907.941.928	1.126.492.371
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	22	336.182.000	336.182.000
Geri Alınan Paylar	22	(38.190.738)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birlikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler)		(3.456.929)	(4.190.768)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)		(3.088.990)	(2.474.273)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden			
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(367.939)	(1.716.495)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		-	5.380.815
Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler			
- Yabancı Para Çevirim Farkları		-	5.380.815
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	176.822.303	154.585.842
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		361.019.309	151.398.096
Net Dönem Karı		75.565.983	483.136.386
TOPLAM KAYNAKLAR		1.102.944.707	1.597.923.654

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Eylül 2019 Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Denetimden geçmiş	Denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Ocak-30 Eylül 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	24	432.088.847	543.487.783
Satışların Maliyeti (-)	24	(330.706.621)	(383.878.422)
BRÜT KAR		101.382.226	159.609.361
Genel Yönetim Giderleri (-)	25	(45.769.172)	(26.594.888)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	25	(37.410.278)	(32.911.728)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	25	(420.006)	(259.735)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	16.716.464	30.080.165
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(6.383.589)	(12.694.705)
ESAS FAALİYET KARI		28.115.645	117.228.470
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	41.037.316	10.152.598
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	27	(2.720.130)	(844.956)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	3	(4.912.800)	76.470.111
FİNANSMAN GELİRİ/ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		61.520.031	203.006.223
Finansman Gelirleri	28	60.926.730	6.909.865
Finansman Giderleri (-)	28	(28.660.673)	(48.242.755)
VERGİ ÖNCESİ KARI		93.786.088	161.673.333
Vergi Gideri		(18.220.105)	(18.466.551)
Dönem Vergi Gideri	29	(19.504.993)	(25.474.500)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	29	1.284.888	7.007.949
DÖNEM KARI		75.565.983	143.206.782

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Eylül 2019 Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Denetimden geçmiş	Denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Ocak-30 Eylül 2018
DÖNEM KARI		75.565.983	143.206.782
DiĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(653.833)	357.383
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	20-29	(768.395)	172.215
- Özkaynak yöntemiyle değ erlenen yatırımların diğ er kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	3	(39.116)	219.611
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğ er kapsamlı gelire ilişkin vergiler	29	153.678	(34.443)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	29	153.678	(34.443)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(5.380.815)	(2.490.779)
- Özkaynak Yöntemiyle Değ erlenen Yatırımların Yabancı Para Çevrim Farkları Kazançları (Kayıpları)	32	(5.380.815)	3.617.500
- Gerçeğ e Uygun Değ er Farkı diğ er kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/ (kayıplar)		-	(6.429.768)
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	29	-	321.489
DiĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(6.034.648)	(2.133.396)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		69.531.335	141.073.386

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Eylül 2019 Dönemine Ait Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Özkaynak yöntemi ile					Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar toplamı	
			Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yenden ölçüm kazançları/ kayıpları	değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	Yabancı Finansal varlıklardan kazançlar/kayıplar	Gerçekleşen uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıdan kısıtlanmış yedekler	Kardan ayrdan karstlanmş yedekler				
31 Aralık 2017 itibarıyla raporlanan bakiyeler	22	336.182.000	-	(3.647.319)	(3.465.791)	3.141.945	82.148.757	144.661.900	76.864.194	125.972.459	761.858.145
-IFRS 9 muhasebe değişikliği net etkisi		-	-	-	-	-	-	-	(750.538)	-	(750.538)
1 Ocak 2018 itibarıyla yeniden düzenlenen bakiyeler		336.182.000	-	(3.647.319)	(3.465.791)	3.141.945	82.148.757	144.661.900	76.113.656	125.972.459	761.107.607
Hisse senedi satışı		-	-	-	-	-	(76.040.478)	-	76.040.478	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	-	9.923.942	116.048.517	(125.972.459)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	137.772	219.611	3.617.500	(6.108.280)	-	-	143.206.782	141.073.386
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	143.206.782	143.206.782
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	137.772	219.611	3.617.500	(6.108.280)	-	-	-	(2.133.397)
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-	(116.048.517)	-	(116.048.517)
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiyeler	22	336.182.000	-	(3.509.547)	(3.246.180)	6.759.445	-	154.585.842	152.154.133	143.206.782	786.132.475
1 Ocak 2019 itibarıyla raporlanan bakiyeler	22	336.182.000	-	(2.474.273)	(1.716.495)	5.380.815	-	154.585.842	151.398.096	483.136.386	1.126.492.371
Transferler		-	-	-	-	-	-	22.236.461	460.899.925	(483.136.386)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(614.717)	1.348.556	(5.380.815)	-	-	(1.387.672)	75.565.983	69.531.335
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	75.565.983	75.565.983
İştirak satışı	32	-	-	-	1.387.672	(5.380.815)	-	-	(1.387.672)	-	(5.380.815)
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	(614.717)	(39.116)	-	-	-	-	-	(653.833)
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-	(233.566.450)	-	(233.566.450)
Geri alınan paylara ilişkin düzeltmeler	22	-	(38.190.738)	-	-	-	-	-	(16.324.590)	-	(54.515.328)
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiyeler	22	336.182.000	(38.190.738)	(3.088.990)	(367.939)	-	-	176.822.303	361.019.309	75.565.983	907.941.928

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Eylül 2019 Dönemine Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Denetimden geçmiş	Denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	1 Ocak –30 Eylül	1 Ocak –30 Eylül
	Referansları	2019	2018
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		49.112.503	27.533.388
Dönem Karı		75.565.983	143.206.782
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(14.732.880)	3.909.460
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	23	27.524.445	19.754.316
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	3.300.616	2.824.037
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		9.019.809	12.639.220
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3.579.259	2.139.287
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.440.550	10.499.933
Kar payı (geliri) ile ilgili düzeltmeler	27	(4.044.860)	(6.235.345)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(39.604.927)	35.689.719
Faiz (gelirleri) ile ilgili düzeltmeler	26-28	(65.495.982)	(10.021.312)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		25.891.055	45.711.031
Gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		1.377.183	(2.808.869)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler	27	1.377.183	(2.808.869)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	3	4.912.800	(76.470.111)
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		4.912.800	(76.470.111)
İştirak paylarının elden çıkarılmasından oluşan (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	27	(34.982.866)	-
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	29	18.220.105	18.521.184
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	27	(455.185)	(4.691)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		28.166.445	(92.828.880)
Ticari alacaklar ilgili düzeltmeler		22.962.417	(45.519.830)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış)' azalış		4.558.168	(5.810.254)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış)' azalış		18.404.249	(39.709.576)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar ile ilgili düzeltmeler		8.068.709	(10.037.652)
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki (artış) azalış		1.170.948	94.737
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki azalış		6.897.761	(10.132.389)
Stoklar ile ilgili düzeltmeler		23.105.383	(51.837.037)
Peşin ödenmiş giderler ile ilgili düzeltmeler		(5.041.710)	(9.360.703)
Ticari borçlar ile ilgili düzeltmeler		(15.004.194)	17.447.806
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(7.369.205)	20.403.501
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(7.634.989)	(2.955.695)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlar ile ilgili düzeltmeler		(5.924.160)	6.478.536
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki artış (azalış)		(5.924.160)	6.478.536
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		88.999.548	54.287.363
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.217.165)	(2.484.163)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	18	(1.972.553)	(1.200.000)
Alınan faiz		4.451.173	3.863.491
Vergi ödemeleri	29	(40.148.500)	(26.933.302)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		79.062.258	101.161.584
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlarının Araçlarının Satılması Sonucu			
Elde Edilen Nakit Girişleri	32	107.740.000	88.016.162
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12-27	467.539	9.356
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12-13	(33.190.141)	(27.315.201)
Alınan temettüller	3-27	4.044.860	40.451.267
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(503.117.877)	(135.882.463)
Borçlanımdan kaynaklanan nakit girişleri kredilerden nakit girişleri	17	49.870.152	286.126.664
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	17	(262.916.229)	(265.239.574)
İhraç Edilmiş Borçlanıma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	17	(38.127.025)	-
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	22	(54.515.328)	-
Ödenen temettüller	22	(233.566.450)	(116.048.517)
Ödenen faiz		(24.789.729)	(44.111.185)
Alınan faiz		60.926.732	3.390.149
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		(374.943.116)	(7.187.491)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		556.549.466	69.473.644
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri		181.606.350	62.286.153

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Adana Çimento Sanayii Türk Anonim Şirketi ("Grup"), 07.10.1954 tarihinde Adana'da kurulmuştur. 1957 yılında fabrikanın montajı tamamlanmış ve 1957 yılı Eylül ayında ise üretime başlamıştır. Grup'un kayıtlı olduğu adres; Ceyhan Yolu Üzeri 12.km Adana'dır.

%100 OYAK iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento A.Ş. ("OYAK Çimento") 3 Aralık 2015 tarihinde Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş.'nin Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK")'na ait olan hisselerini devir almış ve Grup'un ana ortağı OYAK Çimento olmuştur. 26 Kasım 2018 tarihinde ise OYAK %100 sahip olduğu OYAK Çimento hisselerinin %40'ını Taiwan Cement Company ("TCC")'ye devir etmiştir. Grup'un nihai ana ortağı ise değişmemiş olup OYAK'dır.

OYAK, özel hukuk hükümlerine tabi, mali ve idari bakımdan özerk, tüzel kişiliği haiz bir kuruluş olup, 1 Mart 1961 tarihinde 205 sayılı yasa ile kurulmuştur. TSK mensuplarının "yardımlaşma ve emeklilik fonu" olan OYAK, anayasamızın öngördüğü sosyal güvenlik anlayışı içinde, üyelerine çeşitli hizmet ve faydalar sağlamaktadır. OYAK'ın sanayi, finans ve hizmet sektörlerinde faaliyet gösteren 50'yi aşkın doğrudan ve dolaylı iştiraki de bulunmaktadır. OYAK ile ilgili detaylı bilgilere resmi internet sitesi olan (www.oyak.com.tr) adresinden ulaşılabilmektedir.

Grup'un ana faaliyet konusu klinker ve çimento üretimi ve satışlarıdır.

Grup hisseleri 1986 yılından itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmekte olup Grup'un halka açıklık oranı mali tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla %30,87'dir.

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı 348'dir (31 Aralık 2017: 341).

Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL'dir (31 Aralık 2018: 500.000.000 TL). Sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2019	%	31 Aralık 2018
OYAK Çimento A.Ş.	57,77	194.204.325	57,77	194.204.325
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	11,36	38.190.738	-	-
Diğer	30,87	103.786.937	42,23	141.977.675
Nominal Sermaye	100	336.182.000	100	336.182.000

Grup'un bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin detayı aşağıda verilmektedir:

		30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	
Bağlı Ortaklıklar	Sektör	İştirak Oranı %	İştirak Oranı %	
Adana Çimento San. Ve Tic. Ltd.	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100,00	100,00	
Adana Çimento Free Port Ltd.	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100,00	100,00	
		Sermayedeki pay oranı %		
İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Ankara	Hazır beton imalatı	28,04	28,04
Omsan Lojistik A.Ş.	İstanbul	Lojistik	-	20,00

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Kar Dağıtımı

Grup'un 29 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'u sonucunda, 2018 yılı karı üzerinden 15 Aralık 2019 tarihine kadar 233.566.450 TL tutarında brüt temettü dağıtılmasına karar verilmiştir. Grup'un 5 Ağustos 2019 tarihli Yönetim Kurulu toplantısı sonucunda kar dağıtımının 7 Ağustos 2019 tarihinde tek seferde ve nakit olarak yapılmasına karar verilmiş ve kar dağıtımı 7 Ağustos 2019 tarihinde yapılmıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 20 Aralık 2019 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide 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 Tebliğin 5. Maddesine 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.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden taşınan finansal yatırımlar (Not:31) haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

İştiraklerdeki paylar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un iştirakinin detayı Not 1'de açıklanmıştır.

İştirak Grup'un önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

Ekteki finansal tablolarda iştirakin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Grup'un iştirakteki payını (özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Sektör	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
		İştirak Oranı %	İştirak Oranı %
Adana Çimento San. Ve Tic. Ltd.	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100,00	100,00
Adana Çimento Free Port Ltd.	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100,00	100,00

Konsolide finansal tablolar, Grup ve Grup'un bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup'un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 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. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları Not 2.6'da anlatılmıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari yıl içerisinde tespit ettiği önemli bir muhasebe hatası bulunmamaktadır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçmiştir. Grup, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmamıştır.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17'nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmamasını temel olarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi (devamı)

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı; ve
 - Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı

Grup, TFRS 16'da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019'dan itibaren yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulamıştır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kiracı Muhasebesine Etki

Faaliyet kiralamaları

TFRS 16, Grup'un önceden TMS 17 kapsamında faaliyet kiralamaları olarak sınıflandırılan ve bilanço dışında izlenen muhasebeleştirme yöntemini değiştirmektedir.

TFRS 16'nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Grup aşağıdakileri yerine getirmiştir:

- İlk muhasebeleştirmede, gelecekteki kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülen kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüklerini finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;
- Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirir;
- Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayırıştırarak nakit akışı tablosuna yansıtır.

TMS 17 kapsamında doğrusal yöntemle itfa edilerek kira giderinden düşülen kiralama teşvikleri (bedelsiz kiralama süresi gibi), kullanım hakkı varlıklarının ve kira yükümlülüklerinin bir parçası olarak finansal tablolarda muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar (kiralama dönemi 12 ay veya daha az olan) ve düşük değerli varlıkların kiralamalarında Grup, kiralama giderlerini TFRS 16'nın izin verdiği şekilde kiralama süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16'nın Grup'un finansal tabloları üzerindeki etkisi "Değişen Muhasebe Politikalarının Etkisi" notunda açıklanmıştır.

Finansal kiralamalar

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16'ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17'ye göre ödenmesi beklenen azami tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Finansal kiralamalar (devamı)

Kiraya Veren Muhasebesine Etki

TFRS 16 hükümleri uyarınca kiraya veren, kiralamaları finansal ya da faaliyet kiralaması şeklinde sınıflandırmaya ve bunları birbirinden farklı şekillerde muhasebeleştirmeye devam etmiştir. Ancak TFRS 16 standardı, kiraya verenin kiralanan varlıklar üzerindeki kalıntı değerden kaynaklanan riskleri nasıl yönetmesi gerektiği konusu başta olmak üzere gerekli açıklamaları değiştirmiş ve genişletmiştir.

TFRS 16

TFRS Yorum 23

TMS 28 (değişiklikler)

TMS 19 (değişiklikler)

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık
İyileştirmeler

Kiralamalar

Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler

TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23

Standartlarındaki değişiklikler

TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9'u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19'da değişiklik yapmıştır.

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar'da, müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 Gelir Vergileri'nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 Borçlanma Maliyetleri'nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

TFRS 16 Kiralamalar standardı dışında, söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 3 (değişiklikler)	<i>İşletme Birleşmeleri</i>
TMS 1 (değişiklikler)	<i>Finansal Tabloların Sunuluşu</i>
TMS 8 (değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişikliklerle beraber:

TFRS 3 (değişiklikler) İşletme Birleşmeleri (devamı)

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 (değişiklikler) Finansal Tabloların Sunuluşu ve TMS 8 (değişiklikler) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar – Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8’deki değişiklikler), “önemlilik” tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve’de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardının uygulamasının Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde etkileri ile Grup’un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (Devamı)

Grup, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak TFRS 16 standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Grup, daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır.

Bu kapsamda TFRS 16 Kiralamalar Standardı'nın uygulamasının tercih edilen kolaylaştırılmış geçişyöntemi dolayısıyla Grup'un 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16'nın uygulanmasında, Grup, daha önce TMS 17 Kiralamalar standardı kapsamında "faaliyet kiralamaları" olarak sınıflandırılmış olan kiralamalara ilişkin finansal kiralama borçlarını kaydetmiştir. Bu borçlar, geri kalan kira ödemelerinin bugünkü değerinde ölçülmüş ve kiracının 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren alternatif borçlanma oranı kullanılarak indirgenmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinde kiralanan borçlara uygulanan ağırlıklı borçlanma oranı 15,6%'dır.

1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla TFRS 16 kapsamında özet konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kira yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	TFRS 16 Etkisi 1 Ocak 2019
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmemiş)	49.576.444
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmiş)	10.717.970
- Kısa vadeli kira yükümlülüğü	3.125.329
- Uzun vadeli kira yükümlülüğü	7.592.641
	TFRS 16 Etkisi 1 Ocak 2019
Arsa kullanım hakkı	9.616.644
	9.616.644

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ağırlıklı ortalama yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

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

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

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferdir.

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

(i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).

(ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.

(iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.

(iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

(v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

(vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferdir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışında, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömür
Yer altı ve yer üstü düzenleri	8-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	3-25 yıl
Taşıtlar	2-7 yıl
Demirbaşlar	2-25 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, elde edilmiş hakları, bilgisayar yazılımlarını ve maden ocakları için ayrılan rehabilitasyon karşılıklarını içermektedir. Bu varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre (3-20 yıl) doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir

	Ekonomik Ömür
Haklar	3-20 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	10 yıl

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maden varlıkları

Maden varlıkları; maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Maden varlıkları, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net defter değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte itfa edilmeye başlanırlar. Maden varlıklarının amortisman giderleri, ilgili maden sahaları bazında, üretim maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (*bilanço*) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Arttırılan defter değer, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

Grup'un iştirak satın alımı sonucu ortaya çıkan şerefiye için uyguladığı politika, İştirakler başlığı altında açıklanmıştır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) söz konusu olduğunda, ilgili varlığın satın alınması, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları dönemde giderleştirilir.

Devam eden yatırımlarla doğrudan ilişkilendirilebilen kredilerin finansman maliyetleri (faiz giderleri ve TL karşılaştırılabilir faiz ile yabancı para kredilere ilişkin kredi faizi arasındaki fark nispetindeki kur farkı giderleri), yatırımlar tamamlanıncaya kadar aktifleştirilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelire sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. . Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde (Not 28) gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Grup’un birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Grup’un kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüler, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilir. Temettüler kar veya zararda “yatırım faaliyetlerinden gelirler” kaleminde (Not 27) gösterilir.

Grup TFRS 9’un ilk uygulaması kapsamında, ticari amaçla elde tutulanlar dışında kalan tüm özkaynak araçlarını gerçeğe uygun değer değişimini diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırmıştır.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (ii)’e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtabilecek şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve *kira alacakları* için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfâ edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler:

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtmak üzere ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'a ait finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL cinsinden sunulmuştur.

Grup'un finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler (devamı)

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştiraklerin Finansal Tabloları

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları("USD")/TL	5,6591	5,2609
Avro ("EUR")/TL	6,1836	6,0280
Sterlin ("GBP")/TL	6,9487	6,6528

Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
 - Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
 - Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
 - İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
 - Hasılatın muhasebeleştirilmesi
- Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği çimento ve yan ürünlerini değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Grup, 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, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur. Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Kira geliri

Kira gelirleri aylık olarak kazanıldığında finansal tablolara yansıtılır.

Temettü ve faiz geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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 en güvenilir şekilde 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.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Grup'un Beyaz Klinker Üretim Hattı yatırımı ile ilgili olarak alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında KDV istinası ve Gümrük muafiyetinden yararlanma hakkı bulunmaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanında doğrusal amortisman yöntemi kullanılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün amortisman süresi 10 – 15 yıldır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

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 Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimalini göz önüne alarak muhasebeleştirilmektedir.

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

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda 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 diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı

Grup’un belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına ödenen “Kıdemli işçiliği teşvik primi” adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade etmektedir.

Grup finansal tablolarda yer alan kıdem teşvik karşılığının hesaplaması için aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanmıştır.

Tanımlanan katkı planları

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

Kullanılmamış izin karşılığı

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, tamamının hizmetin sunulduğu yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesi beklenen kısa vadeli faydaları içermektedir. Bu kapsamda, Grup’un beklentisi izin karşılıklarının tamamının yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesi olduğu için söz konusu izin karşılıklarını çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borç karşılıklarında gösterilmektedir.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Rehabilitasyon Karşılığı

Grup işletim yerlerini restore etmek için gereken yasal ve yapıcı yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün gerçekleştiği dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, maden alanlarının kapatılmasını ve restorasyonunu, ve etkilenen alanların iyileştirme ve yeşillendirmesini içermektedir. Zorunluluk, genellikle varlığın kurulumu yapıldığında veya üretim alanındaki yer/çevre olumsuz etkilendiğinde oluşur. Yükümlülük ilk kayıtlara alındığında, tahmini maliyetlerin bugünkü değeri, ilgili maden varlıklarının net defter değerinin madenin geliştirilmesi/yapımının gerçekleşeceği

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Rehabilitasyon Karşılığı (devamı)

tutara kadar arttırılarak aktifleştirilir. Zamanla iskonto edilen yükümlülük, cari dönemdeki piyasa değerlendirmelerini ve yükümlülüğe özgü riskleri yansıtan iskonto oranlarına bağlı olan bugünkü değerini değişimiyle artırılır.

İskontonun dönemsel dalgalanması bir finansal maliyet olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilir. İlave bozulmalar veya rehabilitasyon maliyetlerindeki değişimler, gerçekleştiklerinde alım veya gider olarak ilgili varlık ve rehabilitasyon yükümlülüklerine yansıtılır.

Pay Başına Kazanç

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

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay 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 bulunmuştur.

Şirket’in A, B, C gruplarına ait hamiline yazılı hisse senetlerine tanınan imtiyazlar “ Şirket Esas Sözleşmesi’nin” 10, 21, 34. Maddelerinde belirtmiş olup, aşağıdaki gibidir.

- Kar Payı İmtiyazı: Dağıtılabılır karın; (A) grubu %54’ünü, (B) grubu %36’sını, (C) grubu %10’nunu alır.
- Oy İmtiyazı: A grubu hisse senetleri genel kurullarda iki oy hakkına sahiptir.
- Yönetim Kurulu Seçiminde İmtiyaz: Yönetim Kurulu üyelerinin dördü (A) grubu, biri (B) grubu, ikisi (C) grubu hissedarlardan seçilir.

Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar

Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılma kriterlerini sağlayan varlıklar defter değerleri ile ölçülür ve söz konusu varlıklar üzerinden amortisman ayırma işlemi durdurulur; ve bu varlıklar bilançoda ayrı olarak sunulur. Bir varlığın satış amaçlı elde tutulan bir varlık olarak sınıflandırılabilmesi için ilgili varlığın bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca, varlık gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir.

Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda söz konusu varlıklar satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmaya devam edilir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralamalar

Grup çeşitli tesisleri, arsaları ve araçları kiralamaktadır. Kiralama sözleşmeleri genellikle 1 ila 49 yıllık sabit süreler için yapılmakta ancak aşağıda açıklandığı gibi uzatma seçeneklerine sahip olabilmektedir. Kira şartları bireysel olarak müzakere edilip çok çeşitli farklı şartlar ve koşulları içerebilmektedir. Kira sözleşmeleri herhangi bir sözleşmeye tabi değildir, ancak kiralanın varlıklar borçlanma amacıyla garanti olarak kullanılamaz.

2018 yılına kadar, maddi duran varlık kiralamaları, finansal kiralama veya operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Operasyonel kiralama kapsamında yapılan ödemeler (kiracıdan alınan herhangi bir teşvikten net olarak) kira süresi boyunca doğrusal bir şekilde kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren kiralamalar, kullanım hakkı olan bir varlık ve kiralanın varlığın Grup tarafından kullanım için uygun olduğu tarihte ilgili bir borç olarak muhasebeleştirilmektedir. Her kira ödemesi yükümlülük ve finansman maliyeti arasında dağıtılır. Finansman maliyeti, her bir dönem için borcun kalan bakiyesinde sabit bir faiz oranı üretmek amacıyla, kiralama süresi boyunca kar veya zarara yansıtılır. Kullanım hakkı varlığı, ilgili varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanı boyunca doğrusal yöntemle amortismanına tabi tutulur.

Bir kiralama işleminden kaynaklanan varlık ve borçlar başlangıçta bugünkü değere esasına göre ölçülür. Kiralama borçları, aşağıdaki kira ödemelerinin net bugünkü değerini içerir:

- Sabit ödemeler (madde içi sabit ödemeler dahil), eksi kira teşvikleri alacakları
- Endekse veya orana bağlı değişken kira ödemeleri
- Artık değer garantisi altında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Eğer kiracı opsiyonu kullanacaksa bir satın alma opsiyonunun fiyatı
- Kira kontratı bu opsiyonu kullanan kiracıyı yansıtıyorsa, kira sözleşmesini feshetme cezalarının ödenmesi.

Kira ödemeleri kiraya uygulanan faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Bu oran belirlenemezse, kiracının benzer bir ekonomik ortamda benzer şart ve koşullarla benzer değerde bir varlık elde etmek için gereken fonları ödünç almak zorunda kalacağı oran olarak, kiracının alternatif borçlanma oranı kullanılır.

Kullanım hakkı varlıkları aşağıdakiler kullanılarak maliyetten ölçülür:

- kiralama yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı
- başlangıç tarihinde veya bu tarihten önce yapılan kira ödemeleri, eksi alınan kira teşviklerinden
- ilk direkt maliyetler
- restorasyon maliyetleri

Kısa vadeli finansal kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralanmasıyla ilgili ödemeler, doğrusal bir şekilde kar veya zarara yansıtılan bir gider olarak muhasebeleştirilir. Kısa vadeli kiralamalar, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kiralamalardır. Düşük değerli varlıklar, BT ekipmanı ve küçük ofis mobilyalarından oluşur.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara 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.

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

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.5. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanının belirlenmesindeki hükümler

Yönetim değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15 de belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır.

Şüpheli alacak karşılıkları

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır.

Dava karşılıkları

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup'un hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı tahmin ederek ayırmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin ekonomik ömürleri

Grup yönetimi özellikle bina ve makine ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Cari yılda yükümlülüğün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmiş olup hesaplamaya yönelik muhasebe tahminlerinde bazı değişiklikler yapılmıştır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Ayrıca, kıdem teşvik primi yükümlülüğünün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmekte olup hesaplama yönelik muhasebe tahminlerinde cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Maden ocakları karşılığı

Grup maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı hesaplanmasında da teknik personelin görüşlerini alarak varsayımlarda bulunmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda, maden sahalarını doğaya kazandırma karşılıklarına ilişkin açıklamalar Not 18'de yer almaktadır.

Rehabilitasyon karşılığı

Grup, üretim amacıyla kullanmış olduğu maden ocaklarının işletim yerlerini restore etmek için gereken yasal ve yapıcı yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğünün gerçekleştiği dönemde kaydeder. Ödenecek nihai yükümlülüğü etkileyebilecek çok sayıda etken olması nedeniyle rehabilitasyon karşılığını belirlemede önemli tahmin ve varsayımlar yapılmaktadır. Bu etkenlerin arasında, rehabilitasyon faaliyetlerinin kapsamı ve maliyetine ilişkin tahminler, teknolojik değişimler, düzenlemelerdeki değişimler, enflasyon oranları ile orantılı olan maliyet artışları ve iskonto oranlarındaki değişiklikler yer almaktadır. Bu belirsizlikler gelecekte gerçekleşecek harcamaların bugün tahmin edilen miktarlardan farklı olmasına yol açabilir.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Yönetim finansal varlıklarda değer düşüklüğü değerlendirmesini yaparken ilgili varlıklara ilişkin temerrüt riski, beklenen kredi zarar oranı gibi varsayımlarda bulunmaktadır. Grup her raporlama dönemi itibarıyla bu varsayım ve yargılarda bulunurken, Şirket'in geçmiş tecrübelerine dayanmakta, mevcut piyasa koşullarını ve piyasaya ilişkin gelecek beklentilerini göz önünde bulundurmaktadır.

Zarar karşılığı hesaplaması

Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Grup, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

Zarar karşılığı hesaplaması (devamı)

Temerrüt halinde kayıp, temerrüde düşen zararın tahminidir. Teminat ve kredi geliştirmelerinden kaynaklanan nakit akımlarını dikkate alarak borç verenin tahsil etmeyi beklediği alacaklarıyla sözleşmelerdeki nakit akışları arasındaki farka dayanmaktadır.

Temerrüt olasılığı beklenen kredi zararlarının ölçülmesinde önemli bir girdidir. Temerrüt olasılığı, belirli bir zaman diliminde temerrüt olasılığının tahminidir; hesaplanması geçmiş verileri, varsayımları ve gelecekteki koşulların beklentilerini içerir.

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar:

İştirak yatırımlarının değer düşüklüğünün incelenmesi:

Grup, özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde yer alan % 28,04 oranında iştirak ettiği ve 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bilançoda taşınan değeri, 6.063.856 TL tutarında Şirket'in iştirakin net varlıklarındaki payı ve 27.455.186 TL tutarında şerefiye olmak üzere toplam 33.519.042 TL (2018: 38.470.958 TL) (Not:3) olan OYAK Beton Sanayi A.Ş. ("Oyak Beton") 'deki yatırımlarını muhtemel değer düşüklüğü için her raporlama döneminde gözden geçirmektedir. Yatırımlarda değer düşüklüğü bulunup bulunmadığına dair değerlendirme çalışması, özellikle ilgili finansal varlığın aktif bir piyasası bulunmadığından dolayı piyasa verilerini dikkate alan değerlendirme yöntemleri kullanılarak yapılamamakta ve Grup yönetiminin önemli tahminler yapmasını gerektirmektedir. Kullanılan tahminler OYAK Beton yönetimi tarafından onaylanmış iş planları doğrultusunda gelecekte üreteceği nakit akışlarının tahmini ile bir takım finansal varsayımları içermektedir. Değerlemede kullanılan belli başlı varsayımlar aşağıdaki gibidir;

- Nihai dönem büyüme oranı
- Borçlanma oranı
- Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti

Oyak Beton 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarında 2019 yılına ait 17.520.683 TL (2018: 547.451 TL net dönem zararı) net dönem zararı raporlamış olup, söz konusu dönem zararından Grup kendi payına isabet eden 4.912.800 TL (2018: 153.505 TL zararı) tutarındaki zarar özkaynaktan pay alma yöntemi uyarınca cari dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

OYAK Beton'un 30 Eylül 2019 yılı faaliyet sonuçları, Türkiye'de yaşanan ekonomik gelişmelerden olumsuz yönde etkilenmiştir. Ancak Oyak Beton yönetimi, kar eden tesisleriyle faaliyetlerine devam ederek, hammadde fiyatlarında yapılacak iyileştirmelerle maliyetlerin düşürülmesini, karlı projelerde yer alarak satışların artırılmasını ve bu faktörlere bağlı olarak da kar marjlarının yükselmesini öngörmektedir. Bu öngörüler dikkate alınarak oluşturulan OYAK Beton'un nakit akış projeksiyonları kullanılarak yapılan değerlendirme çalışmasına göre raporlama tarihi itibarıyla Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlediği yatırımın taşınan değerinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Değerleme çalışmasında, söz konusu TL cinsinden nakit akışlar %19,50 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti kullanılarak indirgenmiştir. Değerleme çalışmasının varsayımlarına ilişkin duyarlılık tablosu aşağıda yer almaktadır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar (devamı)

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar (devamı):

İştirak yatırımlarının değer düşüklüğünün incelenmesi (devamı):

OYAK Beton- Özsermaye Değeri – Duyarlılık Analizi				
		Nihai Büyüme Oranı		
		6,90%	7,00%	7,10%
Özsermaye Değeri				
AOSM	19,40%	158.914.660	160.008.979	161.121.092
	19,50%	157.586.491	158.595.038	159.754.074
	19,60%	156.279.078	157.335.470	158.408.765

Projeksiyonlar oluşturulurken çeşitli tahminler ve varsayımlar kullanılmaktadır. Bu tahmin ve varsayımlar ile fiili sonuçlar arasında oluşabilecek farklar değerlendirme sonucunu etkileyebilecektir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere İlişkin Ertelenmiş Vergi

Grup'a ait yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan ertelenmiş vergi borcu ve ertelenmiş vergi varlık hesaplamasında, yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilecek ekonomik faydaların satış yolundan ziyade zaman içinde tümüyle kullanılması amacı güden bir işletme modeli çerçevesinde elde bulundurulmadığına kanaat getirilmiştir.

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	Sermayedeki pay oranı (%)		Taşınan Değer	
			30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Ankara	Hazır Beton İmalatı	28,04	28,04	33.519.042	38.470.958
					33.519.042	38.470.958

Söz konusu şirketlerin 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar	279.497.751	342.289.359
Toplam yükümlülükler	(257.872.017)	(303.003.442)
Net varlıklar	21.625.734	39.285.917
İştiraklerin net varlıklarında Şirket'in payı	6.063.856	11.015.772
Şerefiye	27.455.186	27.455.186
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter	33.519.042	38.470.958

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

Söz konusu iştiraklerin 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/ (zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Hasılat	590.586.449	2.023.386.975
Dönem karı (zararı)	(17.520.683)	181.914.639
İştiraklerin net dönem karı'nda Şirket'in payı	(4.912.800)	76.470.111

(*) 1 Ocak-30 Eylül 2018 döneminde "İştiraklerin net dönem karındaki Grup'un payı" içerisinde, Grup'un 31 Aralık 2018 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısı ile satışını gerçekleştirdiği OYKA Kağıt Ambalaj Sanayii ve Ticaret A.Ş. hisseleri ve 7 Mart 2019 tarih 3/ 6 sayılı Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda satış gerçekleştirilen Omsan Lojistik A.Ş. hisselerinden paylar bulunmaktadır. (Not:32)

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	38.470.958	236.934.219
TFRS 9 Etkisi	-	(355.884)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl karlarındaki pay	(4.912.800)	76.470.111
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların dağıttığı temettü	-	(34.215.922)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı aktüeryal farkları	(39.116)	219.611
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı yabancı para çevrim farkları	-	3.617.500
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	33.519.042	282.669.635

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Ürünlerin ve üretim süreçlerinin niteliği, ürün ve hizmetleri için müşteri türü ve ürünlerini dağıtmak veya hizmetlerini sunmak üzere kullandıkları yöntemler dikkate alındığında bölümler benzer ekonomik özelliklere sahip tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilmiştir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Banka	181.606.350	556.549.466
Vadesiz mevduatlar	723.382	646.533
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	180.882.968	555.902.933
	181.606.350	556.549.466

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Bankalar vadeli mevduatının detayı aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2019				
Vade	Döviz Miktarı	Para Cinsi	Brüt Ortalama faiz oranı (%)	TL karşılığı
Ekim 2019	136.792.897	TL	%12,77	136.792.897
Ekim 2019	7.791.004	USD	%0,74	44.090.071
				180.882.968
31 Aralık 2018				
Vade	Döviz Miktarı	Para Cinsi	Brüt Ortalama faiz oranı (%)	TL karşılığı
Ocak 2019	499.102.834	TL	%20,58	499.102.834
Ocak 2019	2.189.820	USD	%1,65	11.520.426
Ocak 2019	7.511.558	EURO	%3,75	45.279.673
				555.902.933

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür'den oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	933.795	545.315
	933.795	545.315

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

30 Eylül 2019

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar			Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan		Ticari olmayan	Ticari
OYAK Çimento A.Ş. (***)	-	-	-	-	1.491.246
Omsan Lojistik A.Ş. (*****)	-	-	-	-	4.460.334
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (*****)	-	-	-	-	3.293.177
OYAK Beton A.Ş. (*****)	24.040.164	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (*****)	72.570	-	-	-	-
Denizli Çimento A.Ş. (*****)	53.209	-	-	-	-
Ünye Çimento A.Ş. (*****)	32.594	60.944	-	-	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*****)	52.091	-	-	-	-
Bolu Çimento A.Ş. (*****)	167.098	12.872	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (**)	-	-	-	-	8.589.699
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş. (**)	-	-	-	-	139.020
Eregli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	169.057
Maıs Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (**)	-	-	23.158	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (**)	-	-	-	-	500.412
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (**)	-	-	-	-	1.409
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (**)	-	-	-	-	414.280
OYAK Elektrik Enerjisi Tüptan Satış A.Ş. (**)	-	-	-	-	271.600
Cimpor Portugal SGPS, S.A. (*****)	-	12.869	-	-	-
OYAK Çimento Enerji A.Ş. (*****)	-	7.080	-	-	-
	24.417.726	93.765	23.158		19.330.234

(*) Nihai ana ortak

(**) Nihai ana ortakın bağlı ortaklığı

(***) Ana ortak

(****) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

(*****) Ana ortakın bağlı ortağı/istiraki

(*****) Ana ortakın ilişkili tarafı

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2018				
	Alacaklar		Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (*)	-	-	-	-	243.445
OYAK Çimento A.Ş. (***)	-	-	-	-	4.716.427
Omsan Lojistik A.Ş. (****)	-	-	-	-	3.870.316
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (****)	-	-	-	-	7.384.915
OYAK Beton A.Ş. (****)	26.249.655	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (****)	2.726.239	-	-	-	34.890
Bolu Çimento A.Ş. (****)	-	6.075	-	-	-
Denizli Çimento A.Ş. (****)	-	10.820	-	-	-
Ünye Çimento A.Ş. (****)	-	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (****)	-	1.045.104	-	-	58.819
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (**)	-	-	-	-	52.212
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş. (**)	-	-	-	-	8.524.716
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (**)	-	-	-	11.837	203.894
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (**)	-	-	-	-	3.919
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (**)	-	-	-	-	220.320
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (**)	-	-	-	-	930.066
OYAK Elektrik Enerjisi Tüptan Satış A.Ş. (**)	-	202.702	-	-	455.500
	28.975.894	1.264.701	11.837	-	26.699.439

(*) Nihai ana ortak

(**) Nihai ana ortakın bağlı ortaklığı

(***) Ana ortak

(****) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

(*****) Ana ortakın bağlı ortağı/İştiraki

ADANA ÇİMENTO SANAYİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2019			
	Alımlar	Satışlar	Diğer gelirler	Diğer giderler
OYAK Çimento A.Ş. (**)	11.511.359	-	1.598.366	-
Omsan Lojistik A.Ş. (****)	18.260.163	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (****)	13.354.828	-	-	-
OYAK Beton A.Ş. (****)	1.113.492	13.550.684	997.717	-
Aslan Çimento A.Ş. (****)	-	608.742	1.420	9.000
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (****)	176.432	44.145	-	-
Denizli Çimento A.Ş. (****)	-	81.729	33.830	-
Bolu Çimento A.Ş. (****)	-	-	16.095	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (**)	16.836.642	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (**)	211.665	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Tüptan Satış A.Ş. (**)	62.986.183	-	-	-
Eregli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (**)	169.057	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (**)	-	-	-	2.201.630
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (**)	-	-	-	2.741.507
Omsan Denizcilik A.Ş. (**)	2.267.098	-	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (**)	-	-	-	378.552
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (**)	-	-	-	66.529
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. (**)	703.059	-	-	-
	127.589.978	14.285.300	2.647.428	5.397.218

(*) Nihai ana ortak

(**) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

(***) Ana ortak

(****) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

- Omsan Lojistik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- OYAK Beton A.Ş.'ye olan satışlar Grup'un çimento satışlarından oluşmaktadır.
- Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar paket çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.'den olan alımlar cüruh ve liman hizmetlerinden oluşmaktadır.
- OYAK Elektrik Enerjisi Tüptan Satış A.Ş.'den olan alımlar Grup'un elektrik alımlarından oluşmaktadır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2018					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alınlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diger gelirler	Diger giderler
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (*)	53.045	-	-	-	-	-
Oyak Çimento A.Ş. (**)	3.151.630	-	-	-	-	-
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş. (****)	-	-	-	-	3.454.496	-
Omsan Lojistik A.Ş. (****)	50.231.003	-	-	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (****)	11.790.818	-	-	149.981	2.073	-
OYAK Beton A.Ş. (****)	460.225	20.232.673	163.916	-	712.190	-
Aslan Çimento A.Ş. (****)	-	14.595.465	18.485	-	1.431	-
Denizli Çimento A.Ş. (****)	119.354	90.073	-	-	1.431	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (****)	1.492	-	-	-	358.138	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (****)	2.771.947	315.869	-	-	1.431	-
Bolu Çimento A.Ş. (****)	-	-	-	-	1.431	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (**)	20.806.239	15.517	-	-	-	10.475
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş. (**)	943.269	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (**)	12.987	-	-	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Tüptan Satış A.Ş. (**)	34.724.220	-	-	-	-	-
OYKA Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (****)	-	-	-	7.151	-	-
OYAK Çimento Enerji A.Ş. (****)	-	-	-	-	104	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	2.425.141	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (**)	1.647.537	-	-	-	22.216	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (**)	2.361.617	-	-	-	52.722	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (**)	265.811	-	-	-	-	-
Oyak Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (**)	392.813	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (**)	-	-	-	-	-	743.925
	129.734.007	35.249.597	182.401	157.132	7.032.804	754.400

(*) Nihai ana ortak

(**) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

(***) Ana ortak

(****) Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar

(*****) Ana ortağın bağlı ortağı/şiraki

- Omsan Lojistik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.
- OYAK Beton A.Ş.'ye olan satışlar Grup'un çimento satışlarından oluşmaktadır.
- OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar paket çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.'den olan alımlar cüruf ve iman hizmetlerinden oluşmaktadır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	129.498.338	140.604.053
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 6)	24.417.726	28.975.894
Alacak senetleri	2.418.356	9.658.810
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(14.847.767)	(11.607.151)
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(242.741)	(242.741)
	141.243.912	167.388.865

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 88 gündür (31 Aralık 2018: 90 gün). Alacak senetlerinin ortalama vadesi 42 gündür (31 Aralık 2018: 154 gün).

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 14.847.767 TL (31 Aralık 2018: 11.607.151 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
1 Ocak itibarıyla raporlanan	(11.607.151)	(8.299.426)
Dönem gideri (Not:7)	(3.300.616)	(2.824.037)
Tahsilatlar	60.000	60.000
Kapanış bakiyesi	(14.847.767)	(11.063.463)

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesi gelen ancak tüm riski karşılayacak miktarda teminat mektubu bulunması nedeniyle şüpheli karşılık ayrılmasını gerektirmeyen alacaklara ilişkin yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	Vadesi gelmemiş alacak	Vadesi geçmiş ama tahsilatı şüpheli olmayan alacaklar			
		1 aya kadar	1-3 ay	3-12 ay	Toplam
30 Eylül 2019	100.101.105	17.463.456	16.793.446	6.885.905	141.243.912
31 Aralık 2018	130.572.034	20.245.158	14.536.836	1.563.385	166.917.413

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

Beklenen zarar karşılıklarının dönem içerisindeki hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	(242.741)	(505.967)
İptal edilen karşılık	-	263.226
30 Eylül itibarıyla bakiyeler	(242.741)	(242.741)

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminatlar	98.131.938	102.180.870

Alınan teminatların tamamı müşterilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır. Ticari alacaklara ilişkin risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 33. Not'da verilmiştir.

b) Ticari Borçlar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	38.125.572	45.760.561
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 6)	19.330.234	26.699.439
	57.455.806	72.460.000

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 47 gündür (31 Aralık 2018:52 gün)
Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Atık yakma işlemine ilişkin alacaklar	1.122.984	1.033.252
Vergi Dairesinden alacaklar (*)	1.313.903	7.217.061
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not: 6)	93.765	1.264.701
Personelden alacaklar	60.956	75.528
Diğer çeşitli alacaklar	2.009.842	2.482.497
	4.601.450	12.073.039

(*) Grup'un vergi dairesinden alacakları ihracata ilişkin kdv alacaklarından oluşmaktadır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	315.399	266.399
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not: 6)	23.158	11.837
	338.557	278.236

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 33. Notta verilmiştir.

b) Diğer Borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi ve fonlar	285.827	486.540
Alınan depozito ve teminatlar	1.903.255	2.145.023
Kamu kurumlarına borçlar (İmar affına ilişkin)	-	3.917.677
Diğer çeşitli borçlar	431.021	219.001
	2.620.103	6.768.241

9. STOKLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	91.121.485	126.747.271
Yarı mamüller	42.802.843	30.263.065
Mamüller	10.623.608	10.616.648
Diğer stoklar	47.854	74.189
	144.595.790	167.701.173

Grup'un, cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stokları bulunmamaktadır.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.035.174	722.292
Gelecek aylara ait giderler	1.752.734	1.626.702
	2.787.908	2.348.994
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	8.590.020	3.987.224
	8.590.020	3.987.224

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları	3.361.044	5.021.276
Gelecek aylara ait gelirler	154.385	154.386
	3.515.429	5.175.662

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	11.008.366	4.062.234	4.128.114	19.198.714
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	11.008.366	4.062.234	4.128.114	19.198.714
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(2.597.683)	(3.055.140)	(5.652.823)
Dönem gideri	-	(182.279)	(847.407)	(1.029.686)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(2.779.962)	(3.902.547)	(6.682.509)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	11.008.366	1.282.272	225.567	12.516.205

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	ve yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	10.328.185	2.813.623	3.116.957	16.258.765
Transferler	680.181	1.248.611	1.011.157	2.939.948
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	11.008.366	4.062.234	4.128.114	19.198.714
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(1.028.772)	(1.433.335)	(2.462.107)
Transferler	-	(976.366)	(317.608)	(1.293.974)
Dönem gideri	-	(425.628)	(438.707)	(864.335)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(2.430.766)	(2.189.650)	(4.620.416)
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	11.008.366	1.631.468	1.938.464	14.578.298

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, İskenderun ilçesi Üçgüllük mevkiinde bulunan arazisi, Tarsus ilçesinde bulunan arazisi, Kırıkhan, İskenderun, Nardüzü, Samandağ, Antakya, Kahramanmaraş, Adana (Şambayadı), Mersin ve Arpaçbahşiş hazır beton tesislerini, arazileri, binaları ve yer altı yerüstü düzenlerinden oluşmaktadır. Amortisman giderlerinin 1.029.686 TL'si (2018: 752.807 TL) yatırım faaliyetlerinden giderlere (Not: 27) dahil edilmiştir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından belirlenmiştir. TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, arsalar için benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre, yeraltı yer üstü düzenleri ve binalar için de maliyet oluşumu yaklaşımına göre belirlenmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinde 30 Eylül 2019 itibarıyla önemli bir değişiklik olmamıştır. 2019 yılında 1.554.405 TL (2018: 1.103.423 TL) kira geliri elde edilmiştir. (Not: 27)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi				
	30 Eylül 2019	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Yatırım Amaçlı Arsa	49.100.000	-	49.100.000	-
Yatırım Amaçlı Bina	6.524.170	-	6.524.170	-
Yatırım Amaçlı Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	3.207.875	-	3.207.875	-

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi				
	31 Aralık 2018	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Yatırım Amaçlı Arsa	49.100.000	-	49.100.000	-
Yatırım Amaçlı Bina	6.524.170	-	6.524.170	-
Yatırım Amaçlı Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	3.207.875	-	3.207.875	-

ADANA ÇİMENTO SANAYİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. MADDE DÜREN VARIKLAR

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer aln ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis ve makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	87.582.765	21.046.799	175.969.132	702.937.313	3.202.001	15.931.002	7.309.201	1.013.978.213
Alımlar	9.375.000	-	-	11.430.662	-	1.671.183	10.553.647	33.030.492
Çıkışlar	-	-	-	(1.334.317)	(185.801)	(9.510)	-	(1.529.628)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	96.957.765	21.046.799	175.969.132	713.033.658	3.016.200	17.592.675	17.862.848	1.045.479.077
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(14.975.829)	(61.727.882)	(420.583.728)	(2.799.447)	(6.775.616)	-	(506.862.502)
Dönem gideri	-	(468.085)	(1.754.591)	(21.993.208)	(159.209)	(875.862)	-	(25.250.955)
Çıkışlar	-	266	(2)	1.333.726	179.846	3.438	-	1.517.274
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(15.443.648)	(63.482.475)	(441.243.210)	(2.778.810)	(7.648.040)	-	(530.596.183)
30 Eylül 2019 itibarıyla net değer	96.957.765	5.603.151	112.486.657	271.790.448	237.390	9.944.635	17.862.848	514.882.894

Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak tamamen amorti olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 353.644.231 TL'dir. Maddi duran varlıklar üzerinde aktifleşen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. 30 Eylül 2019 itibarıyla maddi varlıklar yangın ve deprem risklerine karşı 901.184.983 TL tutarında teminat karşılığı sigortalıdır. Amortisman giderlerinin 23.685.218 TL'si (2018: 17.596.054 TL) satışların maliyetine (Not:24), 835.020 TL'si (2018: 613.154 TL) genel yönetim giderlerine (Not:25), 730.717 TL'si (2018: 556.613 TL) pazarlama satış dağıtım giderlerine (Not:25) dahil edilmiştir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. MADDE DÜRAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet Değeri	Yer aln ve yerdüdü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	20.882.188	123.689.222	558.858.049	3.253.318	8.252.949	170.297.097	904.889.813
Alımlar	-	16.786	8.709.104	-	1.087.287	17.087.589	27.065.377
Çıkışlar	-	-	-	-	(6.050)	-	(6.050)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer	-	-	-	-	-	-	-
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	52.465.764	131.221.952	-	-	(183.687.716)	-
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	21.046.799	176.171.772	698.789.105	3.253.318	9.334.186	3.696.970	931.949.140
Birikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(14.197.358)	(60.040.320)	(399.488.200)	(2.513.950)	(6.101.136)	-	(482.340.964)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer	-	-	-	-	-	-	-
Dönem gideri	(710.285)	(1.799.886)	(15.540.737)	(253.373)	(461.540)	-	(18.765.821)
Çıkışlar	-	-	-	-	1.089	-	1.089
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(14.907.643)	(61.840.206)	(415.028.937)	(2.767.323)	(6.561.587)	-	(501.105.696)
30 Eylül 2018 itibarıyla net değer	6.139.156	114.331.566	283.760.168	485.996	2.772.599	3.696.970	430.843.444

Grup'un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak tamamen amorti olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 346.274.057 TL'dir. 30 Eylül 2018 itibarıyla maddi varlıklar yangın ve deprem risklerine karşı 694.097.983 TL tutarında teminat karşılığı sigortalanmıştır. Maddi duran varlıklar üzerinde aktifleşen toplam borçlanma maliyeti 29.895.170 TL'dir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2019	5.745.223	436.888	6.182.111
Alımlar	159.649	-	159.649
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.904.872	436.888	6.341.760
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2019	(3.212.732)	(15.574)	(3.228.306)
Dönem gideri	(261.028)	-	(261.028)
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.473.760)	(15.574)	(3.489.334)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	2.431.112	421.314	2.852.426

İtfa giderlerinin 245.376 TL'si (2018: 219.968 TL) satılan malın maliyetine (Not:24), 8.394 TL'si (2018: 7.955 TL) genel yönetim giderlerine (Not:25), 7.258 TL'si (2018: 7.766 TL) pazarlama satış dağıtım giderlerine (Not:25) dahil edilmiştir.

	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2018	5.474.225	1.259.704	6.733.929
Alımlar	249.824	-	249.824
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.724.049	1.259.704	6.983.753
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2018	(2.870.128)	(63.070)	(2.933.198)
Dönem gideri	(235.689)	-	(235.689)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.105.817)	(63.070)	(3.168.887)
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	2.618.232	1.196.634	3.814.866

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	30 Eylül 2019	1 Ocak 2019
Dönem başı net kayıtlı değer	9.616.644	9.616.644
Dönem itfa payı (-) (Not: 25)	(982.776)	-
Dönem sonu net kayıtlı değer	8.633.868	9.616.644

	30 Eylül 2019	1 Ocak 2019
Arsa kullanım hakkı	8.633.868	9.616.644
	8.633.868	9.616.644

Grup kiraladığı arsa ve arazileri TFRS 16 Kapsamında değerlendirerek etkilerini “Kullanım Hakkı Varlıkları” altında göstermiştir. Grup’un “İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.”den 20 Mart 2007 tarihinde 49 yıl süre ile kiraladığı 32.080 m2 alanındaki İskenderun-2 tesisi ile 30 Temmuz 2013 yılından bu yana yıllık kiraladığı 30.000 m2 alanındaki petrokok tesisi TFRS 16 kapsamında değerlendirilmiştir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 8.633.868 TL’dir. Kullanım hakkı varlıklarının TFRS 16 kapsamında ilk kez kayıtlara alınmasına ilişkin detay Not 2.4’te sunulmuştur.

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019
Genel yönetim giderleri	982.776
	982.776

15. ŞEREFİYE

Maliyet değeri	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Dönem başı	7.062.941	7.062.941
Kapanış değeri	7.062.941	7.062.941

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolide mali tablolarda taşınan 7.062.941 TL tutarındaki şerefiye, İskenderun İşletmesi ekonomik bütünlüğünün Oysa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.’den 30 Nisan 2007 tarihinde satın alınmasıyla ilgilidir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla şerefiyenin değer düşüklüğü testi için sözkonusu şerefiye ile ilgili sabit kıymetlerin ortalama ekonomik ömürlerinin sonu olarak tahmin edilen 2023 yılına kadarki indirgenmiş nakit akımı tahmini TL cinsinden yapılmıştır. Değerlemede kullanılan Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti (AOSM) oranı % 19,50 (31 Aralık 2018 - %21,05) olup, +/- %1,5 duyarlılığında test edilmiştir. Değer düşüklüğü testi sonucunda, Grup şerefiye değerinde bir değer düşüklüğü olmadığını tespit etmiştir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu çerçevesinde, malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinde 5 (beş) puanlık indirim alınmakta ayrıca, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 30.maddesi kapsamında özürlü teşviklerinden faydalanılmaktadır.

Yeni Hat Modernizasyon Yatırımı ile ilgili olarak 5 Mayıs 2016 Tarihli 124157 numaralı, 27 Ekim 2015 başlangıç olacak şekilde 3 yıl süresince Gümrük Vergisi muafiyeti ve KDV istisnası destek unsurlarını içeren Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır.

17. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli finansal borçlanmalar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Banka Kredileri	7.657.347	173.898.246
Finansman Bonosu	-	24.157.128
	7.657.347	198.055.374

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Banka Kredileri	-	37.512.117
Özel Sektör Tahvili	75.849.042	-
Faaliyet kiralamasından borçlar	3.125.329	-
	78.974.371	37.512.117

Kısa vadeli borçlanmalar toplamı	86.631.718	235.567.491
---	-------------------	--------------------

Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Banka Kredileri	-	99.112.000
Faaliyet kiralamasından borçlar	7.592.641	-
	7.592.641	99.112.000

Borçlanma Araçları	Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2019	
			Kısa vadeli	Uzun vadeli
Özel Sektör Tahvili (*)	TL	%3,85	75.849.042	-
Banka Kredisi	TL	%0,00	7.657.347	-
Faaliyet kiralamasından borçlar	TL	%15,6	3.125.329	7.592.641
			86.631.718	7.592.641

(*) 3 ayda bir değişken faizli ve 8 kupon ödemeli.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Borçlanma Araçları	Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2018	
			Kısa vadeli	Uzun vadeli
Banka Kredisi	Euro	Euribor+%2,15	36.487.376	24.112.000
Banka Kredisi	Euro	%2,95	45.510.081	-
Banka Kredisi	TL	%27,9	59.753.050	-
Özel Sektör Tahvili (*)	TL	%3,85	1.024.741	75.000.000
Banka Kredisi	TL	%25	38.686.111	-
Finasman Bonosu	TL	%26,5	24.157.128	-
Banka Kredisi	TL	%24,95	29.420.762	-
Banka Kredisi	TL	-	528.242	-
			235.567.491	99.112.000

(*) 3 ayda bir değişken faizli ve 8 kupon ödemeli.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	334.679.492	256.009.427
Faiz gideri	25.732.357	31.711.899
Ödenen faiz	(23.300.740)	(24.721.495)
Yeni alınan krediler ve borçlanma araçları	49.870.152	651.869.489
Geri ödenen krediler ve borçlanma araçları	(301.043.254)	(580.189.828)
Diğer finansal borçlanmalar	8.286.353	-
	94.224.359	334.679.492

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden davalar için 5.705.402 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2018: 4.484.233 TL).

a) Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları	5.705.402	4.484.233
Maliyet gider karşılığı (**)	124.448	-
Maden sahası devlet hakkı karşılığı (*)	1.442.160	1.574.370
	7.272.010	6.058.603

(*) Grup'un maden ocakları için her yıl takip eden yılın altıncı ayında ödediği devlet hakkına ilişkin karşılık tutarıdır.

(**) Grup, maliyet gider karşılığı içerisinde müşterilere verilen satış teşvik primlerini takip etmektedir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı (*)	436.888	436.888
	436.888	436.888

(*) Maden rehabilitasyon karşılığı, Grup'un maden sahalarını terk ederken rehabilite maliyet yükümlülüklerinin karşılıklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

	Kısa vadeli maden devlet hakkı karşılıkları	Dava karşılığı	Maliyet gider karşılığı	Uzun Vadeli Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı
1 Ocak 2019 itibarıyla	1.574.370	4.484.233	-	436.888
İlave karşılık	1.840.343	1.221.169	124.448	-
Ödemeler	(1.972.553)	-	-	-
30 Eylül 2019	1.442.160	5.705.402	124.448	436.888

	Kısa vadeli maden devlet hakkı karşılıkları	Dava karşılığı	Maliyet gider karşılığı	Uzun Vadeli Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı
1 Ocak 2018 itibarıyla	1.200.000	2.717.206	-	1.259.704
İlave karşılık	900.000	-	150.000	-
Ödemeler	(1.200.000)	-	-	-
30 Eylül 2018	900.000	2.717.206	150.000	1.259.704

b) Koşullu varlıklar ve yükümlülükler

Koşullu Varlıklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alıcılardan alınan teminat mektupları	25.561.266	29.707.189
Alıcılardan alınan teminat ipotekler	24.507.000	24.507.000
Doğrudan borçlandırma sistemi limiti	36.967.873	37.004.279
Alıcılardan alınan çek, senet ve rehinler	11.095.799	10.962.402
	98.131.938	102.180.870

Koşullu Yükümlülükler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen teminat mektupları	114.321.410	113.150.738
	114.321.410	113.150.738

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Eylül 2019	TL	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	39.117.879	3.272.804	71.930.727	114.321.410
-Teminat Mektubu	39.117.879	3.272.804	71.930.727	114.321.410
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	39.117.879	3.272.804	71.930.727	114.321.410

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2018: %0'dır).

31 Aralık 2018	TL	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	Toplam TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	32.209.442	4.316.374	76.624.922	113.150.738
-Teminat Mektubu	32.209.442	4.316.374	76.624.922	113.150.738
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	32.209.442	4.316.374	76.624.922	113.150.738

Grup'un vermiş olduğu teminat mektuplarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	81.850.521	80.910.225
Elektrik tedariki kapsamında verilen teminat mektupları	19.581.247	19.803.259
İcra kurumları	4.617.790	4.587.290
Tüpraş	7.000.000	3.500.000
Vergi Dairesi	-	2.129.400
Aksa Gaz	929.000	2.030.000
Diğer Devlet Kurumları	342.851	190.564
	114.321.409	113.150.738

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Personel prim karşılığı	2.250.000	600.000
Personele borçlar	902.430	345.062
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	603.521	600.768
Ödenecek personel vergileri	1.085.493	923.205
	4.841.444	2.469.035

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	1.147.489	1.296.579
	1.147.489	1.296.579

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	13.485.198	12.458.606
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	5.000.094	3.864.924
	18.485.292	16.323.530

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Kıdem tazminatı yükümlülüğü bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada Öngörülen Birim Kredi Yöntemi kullanılmıştır. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar aşağıdaki tabloda yer alan oranlar kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İskonto oranı	%16,10 (Sabit)	%16,00 (Sabit)
Enflasyon oranı	%11,40 (Sabit)	%11,30 (Sabit)
Ücret artışları	Reel %1,5	Reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	2019 için %11,40; 2020 için %12,20; sonraki yıllar için enflasyon ile aynı oranda	2019 için %11,30; 2020 için %12,20; sonraki yıllar için enflasyon ile aynı oranda

İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 1-%11 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.379,86 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2019: 6.017,60 TL). Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı, enflasyon oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Yıllık enflasyon oranı	
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış
Kıdem tazminatı yükümlülüğündeki değişim	%7,10	%6,30	%6,60	%7,2

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	12.458.606	11.748.912
Hizmet maliyeti	1.032.837	536.519
Faiz maliyeti	478.148	1.044.868
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(1.252.788)	(799.990)
Aktüeryal kayıp/kazanç	768.395	(172.215)
30 Eylül itibarıyla karşılık	13.485.198	12.358.094

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı

Grup'un belli bir kıdemın üzerindeki çalışanlarına "Kıdemli işçiliği teşvik primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır.

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı, çalışanların bu prime hak kazanması halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kıdemli işçiliği teşvik yükümlülüğü de bağımsız bir aktüer tarafından aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmış, hesaplamada “öngörülen birim kredi yöntemi” kullanılmıştır. Kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı, enflasyon oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Yıllık enflasyon oranı	
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış
Kıdemli işçiliği teşvik primi yükümlülüğündeki değişim	%7,10	%6,30	%6,60	%7,2

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem işçiliği teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığının hareket tablosu

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.864.924	4.148.385
Hizmet maliyeti	949.623	36.736
Faiz maliyeti	325.568	379.686
Ödenen kıdem teşvik primleri (-)	(140.020)	(164.370)
30 Eylül itibarıyla karşılık	5.000.094	4.400.437

Kullanılmayan izin yükümlülüğü hareket tablosu

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kullanılmayan izin yükümlülüğünün hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.296.579	1.066.091
Dönem içinde ayrılan	(68.696)	384.156
Konusu kalmayan	(80.394)	(242.678)
30 Eylül itibarıyla karşılık	1.147.489	1.207.569

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Varlıklar

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	7.774.400	8.414.872
Personel ve iş avansları	31.142	48.211
	7.805.542	8.463.083

22. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2019	%	31 Aralık 2018
OYAK Çimento A.Ş.	57,77	194.204.325	57,77	194.204.325
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	11,36	38.190.738	-	-
Diğer	30,87	103.786.937	42,23	141.977.675
Nominal Sermaye	100	336.182.000	100	336.182.000

Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sermayesi 33.618.200.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 33.618.200.000 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2018: pay başı 0,01 TL).

Grup 31 Aralık 2018 tarihinde yaptığı Olağanüstü Genel Kurul toplantısı ile mülkiyetinde bulunan OYKA Kağıt Ambalaj Sanayii ve Ticaret A.Ş. hisselerinin %49'unu temsil eden paylarını, toplam 513.569.000 TL satış bedeli üzerinden nakden ve peşin olarak OYAK Selüloz ve Kağıt Fabrikaları A.Ş.'ye satmıştır. Bu satış nedeniyle SPK'nın II-23.1 Önemli Nitelikteki İşlemlere İlişkin Ortak Esaslar ve Ayrılma Hakkı Tebliği ilgili diğer mevzuat hükümleri dahilinde başlatılan Ayrılma Hakkı başvuru süreci 7 Ocak 2019 - 18 Ocak 2019 tarihlerinde yapılmıştır. Bu süreçte Ayrılma Hakkı'na konu olan paylar ve ödemeler aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

Hisse kodu	Ayrılma hakkı fiyatı	Ayrılma hakkına konu edilen toplam pay tutarı (Nominal TL)	Ödenen toplam bedel (TL)
ADANA	5,69227	62.572	356.174
ADBGR	3,945	-	-
ADNAC	1,42045	38.128.166	54.159.153
TOPLAM		38.190.738	54.515.327

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir. Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	176.822.303	154.585.842
	176.822.302	154.585.842

Kar Dağıtımı

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

Şirketler, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr 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 paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtılabilecektir.

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

Şirketlerin geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Yasal yedekler yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

Grup'un 29 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'u sonucunda, 2018 yılı karı üzerinden 15 Aralık 2019 tarihine kadar 233.566.450 TL tutarında brüt temettü dağıtılmasına karar verilmiştir. Grup'un 5 Ağustos 2019 tarihli Yönetim Kurulu toplantısı sonucunda kar dağıtımının 7 Ağustos 2019 tarihinde tek seferde ve nakit olarak yapılmasına karar verilmiş ve kar dağıtımı 7 Ağustos 2019 tarihinde yapılmıştır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa payları ile personel giderlerinin fonksiyonel kırılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Satışların maliyeti	(23.930.594)	(17.816.022)
Genel yönetim giderleri	(1.826.190)	(621.109)
Pazarlama giderleri	(737.975)	(564.379)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(1.029.686)	(752.806)
Toplam amortisman giderleri	(27.524.445)	(19.754.316)

Personel giderleri	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Satışların maliyeti	(23.420.189)	(20.793.372)
Genel yönetim giderleri	(11.845.744)	(7.632.461)
Pazarlama giderleri	(2.529.645)	(1.984.070)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(420.006)	(259.735)
Toplam personel giderleri	(38.215.584)	(30.669.638)

24. HASILAT VE SATIŞLARI MALİYETİ

a) Satışlar

Satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Yurt içi satışlar	227.229.706	359.528.882
Yurt dışı satışlar (İhracat)	183.956.877	166.328.278
Yurt dışı satışlar (İhraç Kayıtlı)	34.535.355	41.460.027
Satışlardan diğer indirimler (-)	(13.633.091)	(23.829.404)
	432.088.847	543.487.783

b) Satışların Maliyeti

Satışların Maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	(48.571.083)	(53.810.052)
Direkt işçilik gideri	(1.747.170)	(2.279.600)
İtfa payları ve amortisman giderleri (Not: 12-13)	(23.930.594)	(17.816.022)
Genel üretim personel giderleri	(21.673.533)	(18.513.771)
Diğer genel üretim giderleri	(247.330.979)	(318.547.443)
Toplam üretim maliyeti	(343.253.359)	(410.966.888)
Yarı mamul stoklarındaki değişimi	12.539.778	23.180.733
Mamul stoklarındaki değişimi	6.960	3.907.733
Satılan ticari mallar maliyeti	(330.706.621)	(383.878.422)

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Genel yönetim giderleri (-)	(45.769.172)	(26.594.888)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(37.410.278)	(32.911.728)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(420.006)	(259.735)
	(83.599.456)	(59.766.351)

Genel Yönetim Giderleri Detayı	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(20.188.633)	(6.574.804)
Personel giderleri	(11.845.744)	(7.632.461)
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not: 7)	(3.300.616)	(2.824.037)
Vergi resim ve harçlar	(1.277.145)	(834.842)
Dava karşılık gideri (Not:18)	(1.221.169)	-
Sigorta giderleri	(1.628.728)	(1.187.338)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not: 12-13-14)	(1.826.190)	(621.109)
Elektrik	(781.012)	(773.266)
Yakıt giderleri	(265.245)	(236.259)
Basın yayın giderleri	(320.161)	(199.694)
Diğer malzeme giderleri	(128.949)	(132.186)
Diğer	(2.985.580)	(5.578.892)
	(45.769.172)	(26.594.888)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Kağıt torba gideri	(29.048.764)	(26.804.249)
Personel giderleri	(2.529.645)	(1.984.070)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.562.925)	(1.406.509)
Elektrik gideri	(1.150.926)	(1.046.992)
Yükleme gideri	(776.822)	(878.880)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not: 12-13)	(737.975)	(564.379)
Diğer	(1.603.221)	(226.650)
	(37.410.278)	(32.911.728)

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Operasyonel kur farkı geliri	6.378.148	22.264.399
Vade farkı ve vadeli satışlardan faiz geliri	4.257.300	2.499.728
Hurda ve malzeme satış karı	1.855.979	827.366
Tazminat ve ceza geliri	1.246.040	137.182
2017 Yılı Götürü gider ve KVB İndirimi (*)	900.915	-
Reeskont faiz geliri	311.952	4.116.178
Diğer gelirler	1.766.129	235.312
	16.716.464	30.080.165

(*) Grup'un 2017 yılı Kurumlar Vergisi kapsamında almış olduğu indirim tutarıdır.

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Operasyonel kur farkı gideri	(6.171.539)	(8.910.365)
Reeskont faiz gideri	(158.698)	(3.137.275)
Diğer giderler	(53.352)	(647.066)
	(6.383.589)	(12.694.706)

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
İştirak satışı (*)	34.982.866	-
Temettü geliri (**)	4.044.860	6.235.345
Kira geliri (Not:11)	1.554.405	1.103.423
Sabit kıymet satış geliri	455.185	4.961
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	-	2.808.869
	41.037.316	10.152.598

(*) 7 Mart 2019 tarih 3/ 6 sayılı Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda Grup'un sermayesine %20 oranında sahip olduğu Omsan Lojistik A.Ş. hisseleri 107.740.000 TL bedel karşılığında satılmış olup elde edilen satış karını göstermektedir.

(**) Grup, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Ünye Çimento San. ve Tic. A.Ş., Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.'den 4.044.860 TL temettü geliri elde etmiştir. (30 Eylül 2018 : 6.235.345 TL)

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Alım-satım amaçlı yatırımların değerlendirme zararı	(1.377.183)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman giderleri (Not: 11)	(1.029.686)	(752.807)
Yatırım amaçlı gayrimenkul giderleri	(313.261)	(92.149)
	(2.720.130)	(844.956)

28. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Banka mevduatı faiz geliri	60.926.730	3.405.406
Banka mevduatından kaynaklanan kur farkı geliri	-	3.504.459
	60.926.730	6.909.865

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Finansal faiz gideri	(25.732.357)	(48.242.755)
Finansal kur farkı gideri	(2.928.316)	-
	(28.660.673)	(48.242.755)

29. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>Cari dönem vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	19.504.993	51.406.754
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(14.603.958)	(25.862.212)
	4.901.035	25.544.542

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Cari vergi gideri / (geliri)	19.504.993	25.474.500
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(1.284.888)	(7.007.949)
Toplam vergi gideri / (geliri)	18.220.105	18.466.551

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

Ertelenmiş vergi:	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	-	321.489
- Aktüeryal gelir veya gider	(153.678)	(293.261)
Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen toplam ertelenmiş vergi	(153.678)	28.228

Diğer kapsamlı gelire ait vergi etkileri aşağıdaki gibidir

	1 Ocak - 30 Eylül 2019		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/geliri	Vergi sonrası tutar
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	-	-	-
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	(768.395)	153.678	(614.717)
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir	(768.395)	153.678	(614.717)

Diğer kapsamlı gelire ait vergi etkileri aşağıdaki gibidir

	1 Ocak - 30 Eylül 2018		
	Vergi öncesi tutar	Vergi gideri/geliri	Vergi sonrası tutar
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar değerleme farkı	(6.429.768)	321.489	(6.108.279)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	172.215	(34.443)	137.772
Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir	(6.257.553)	287.046	(5.970.507)

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi:

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2018: %22).

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22’dir (2018: %22).

Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(1.776.421)	(3.547.541)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(2.697.040)	(2.491.721)
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	(495.000)	(132.000)
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	(1.000.019)	(772.985)
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	(252.448)	(285.247)
Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar	718.891	787.750
Dava karşılıkları	(1.141.080)	(896.847)
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(2.052.576)	(1.329.510)
Satış teşvik primi	(733.264)	-
Diğer	(867.136)	(189.426)
	(10.296.093)	(8.857.527)

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(8.857.527)	4.796.775
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(1.284.888)	(7.007.949)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(153.678)	(287.045)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(10.296.093)	(2.498.219)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	93.786.088	161.673.333
Gelir vergisi oranı %22	20.632.939	35.568.133
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	1.101.335	467.846
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	1.080.816	(16.823.424)
- Vergiden muaf iştirak kazançları	(3.895.650)	(1.371.776)
- Diğer düzeltmelerin etkisi	(699.335)	625.772
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	18.220.105	18.466.551

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Dönem karı	75.565.983	143.206.782
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	33.618.200.000	33.618.200.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (kuruş)		
- A grubu pay senetleri	0,46	0,88
- B grubu pay senetleri	0,33	0,62
- C grubu pay senetleri	0,05	0,09

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

31. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkları kar zarara yansıtılan finansal yatırımlar:

	30 Eylül 2019			31 Aralık 2018		
	Pay oranı (%)	Tutar	Maliyet	Pay oranı (%)	Tutar	Maliyet
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş.	<1	19.776.450	3.661.657	<1	20.844.667	3.661.657
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	<1	1.835.259	3.572.229	<1	2.144.225	3.572.229
		21.611.709	7.233.886		22.988.892	7.233.886

32. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar	-	560.287.231
Toplam yükümlülükler	-	(205.515.380)
Net varlıklar	-	354.771.851
Satış amaçlı duran varlığın net varlıklarında Şirket'in payı	-	70.954.370
Şerefiye	-	7.183.479
Satış amaçlı duran varlığın defter değeri	-	78.137.849

(*) Grup, 7 Mart 2019 tarih 3/ 6 sayılı Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda, mülkiyetinde bulunan Omsan Lojistik A.Ş. hisselerinin %20'sini temsil eden paylarını, toplam 107.740.000 TL satış bedeli ile OYAK-Ordu Yardımlaşma Kurumu'na satmıştır. Grup'un özkaynaklarında taşıdığı 5.380.815 TL yabancı para çevrim farkları ile birlikte toplam 34.982.866 TL satış karı Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler'de (Not: 27) gösterilmiştir.

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un üst yönetimi, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, bilançodaki “öz kaynak” kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

Grup’un stratejisi 2018 yılından bugüne değişmemektedir. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir.

Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Finansal borçlar	94.224.359	334.679.491
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(181.606.350)	(556.549.466)
Net borç	(87.381.991)	(221.869.975)
Toplam özkaynak	907.941.928	1.126.492.371
Toplam sermaye	820.559.937	904.622.396
Net borç / Toplam sermaye oranı	-11%	-25%

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup’un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Grup’un spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Grup’un kullandığı başlıca finansal araçlar banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup’un operasyonları için finansman yaratmaktır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri

30 Eylül 2019	Alacaklar				Mevduatlar	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	24.417.726	116.826.186	116.923	4.823.084	181.606.350	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	98.131.938	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.628.882	86.472.222	116.923	4.823.084	181.606.350	
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	10.788.844	30.353.964	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	38.598.483	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.847.767	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(14.847.767)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	(242.741)	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihli İtibariyle
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar			Mevduatlar		
	Ticari Alacaklar			Bankalardaki		
31 Aralık 2018	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	28.975.894	138.412.971	1.276.538	11.074.737	556.549.466	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	102.180.870	-	-	-	
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	28.975.894	101.596.140	1.276.538	11.074.737	556.549.466	
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	36.345.379	-	-	-	
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	33.974.141	-	-	-	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	714.193	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	12.321.344	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.607.151)	-	-	-	
- Net değerim teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	
- Net değerim teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	(242.741)	-	-	-	

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senelleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'u finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 7).

Ticari alacaklar, çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
30 Eylül 2019			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	17.463.456	-	17.463.456
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	16.793.446	-	16.793.446
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	6.885.905	-	6.885.905
Toplam vadesi geçen alacaklar	41.142.807	-	41.142.807
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	38.598.483	-	-

	Alacaklar		Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	
31 Aralık 2018			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	20.245.158	-	20.245.158
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	14.536.836	-	14.536.836
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.563.385	-	1.563.385
Toplam vadesi geçen alacaklar	36.345.379	-	36.345.379
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	33.974.141	-	33.974.141

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Grup ticari alacakların beklenen kredi zararı karşılığının hesaplaması için TFRS 9'da belirtilen kolaylaştırılmış yaklaşımı uygulamıştır. Bu yaklaşım tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararı karşılığı uygulamasına izin vermektedir. Beklenen kredi zararını ölçmek için, öncelikle Grup ticari alacaklarını vadeleri ve kredi riski karakterleri dikkate alarak gruplandırmıştır. Geçmiş kredi zarar deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergeler kullanılarak gruplandırılan her bir ticari alacak sınıfı için beklenen kredi zararı oranı hesaplanmış ve belirlenen oran ile ticari alacak toplamaları çarpılarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır.

30 Eylül 2019	Ticari alacaklar - vadesi geçmiş gün				Toplam
	Vadesi geçmemiş	<30	31-90	91-120	
Beklenen kredi zararı oranı	0,6%	2,6%	4,1%	7,0%	
Temerrüt tarihinde ticari alacakların beklenen					
toplam brüt defter değeri	25.662.443	1.978.980	702.485	12.800	28.356.708
Ömür boyu kredi zararı	162.785	50.518	28.545	892,72	242.741

31 Aralık 2018	Vadesi geçmemiş				Toplam
	Vadesi geçmemiş	<30	31-90	91-120	
Beklenen kredi zararı oranı	0,6%	2,6%	4,1%	7,0%	
Temerrüt tarihinde ticari alacakların beklenen					
toplam brüt defter değeri	25.662.443	1.978.980	702.485	12.800	28.356.708
Ömür boyu kredi zararı	162.785	50.518	28.545	893	242.741

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin sözleşme uyarınca geri ödeme süreleriyle vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

Likidite riski tablosu:

30 Eylül 2019					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	12 ay üstü (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	7.657.347	10.782.676	10.782.676	-	-
Borçlanma araçları	86.567.012	94.995.280	4.998.820	89.996.460	-
Ticari borçlar	57.455.806	57.455.806	57.455.806	-	-
Diğer borçlar	2.620.103	2.620.103	2.620.103	-	-
Toplam yükümlülük	154.300.268	165.853.865	75.857.405	89.996.460	-

31 Aralık 2018					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	12 ay üstü (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	234.497.622	242.664.489	77.020.834	141.193.867	24.449.788
Borçlanma araçları	100.181.869	129.670.900	29.238.700	12.716.100	87.716.100
Ticari borçlar	72.460.000	72.460.000	72.460.000	-	-
Diğer borçlar	6.768.241	6.768.241	6.768.241	-	-
Toplam yükümlülük	413.907.732	451.563.630	185.487.775	153.909.967	112.165.888

b.3) Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1 Ticari Alacak	16.219.917	2.416.226	411.775
2 Parasal Finansal Varlıklar	44.180.793	7.801.739	4.847
3 DÖNEN VARLIKLAR (1+2)	60.400.710	10.217.965	416.622
4 DURAN VARLIKLAR	219.380	-	35.478
5 TOPLAM VARLIKLAR (3+4)	60.620.090	10.217.965	452.100
6 Kısa vadeli yükümlülükler	3.315.204	173.813	377.059
8 TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (6+7)	3.315.204	173.813	377.059
9 Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (5-8)	57.304.886	10.044.153	75.041
10 İhracat	199.384.196	33.159.258	1.986.061
11 İthalat	56.718.835	4.815.608	4.674.428

31 Aralık 2018			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1 Ticari Alacak	17.576.940	2.936.189	353.341
2 Parasal Finansal Varlıklar	56.861.522	2.214.739	7.500.000
3 DÖNEN VARLIKLAR (1+2)	74.438.462	5.150.928	7.853.341
4 DURAN VARLIKLAR	619.809	2.250	100.858
5 TOPLAM VARLIKLAR (3+4)	75.058.271	5.153.178	7.954.199
6 Kısa vadeli yükümlülükler	81.997.457	-	13.602.763
7 Uzun vadeli yükümlülükler	24.112.000	-	4.000.000
8 TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (6+7)	106.109.457	-	17.602.763
9 Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (5-8)	(31.051.186)	5.153.178	(9.648.564)
10 İhracat	274.537.862	55.479.428	2.545.142
11 İthalat	95.399.456	18.492.232	1.819.027

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Eylül 2019

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	11.368.173	(11.368.173)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi	<u>11.368.173</u>	<u>(11.368.173)</u>
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	92.804	(92.804)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro'nun TL cinsinden net etkisi	<u>92.804</u>	<u>(92.804)</u>
TOPLAM (3 + 6)	11.460.977	(11.460.977)

31 Aralık 2018

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülük	5.422.071	(5.422.071)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi	<u>5.422.071</u>	<u>(5.422.071)</u>
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(11.632.308)	11.632.308
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro'nun TL cinsinden net etkisi	<u>(11.632.308)</u>	<u>11.632.308</u>
TOPLAM (3 + 6)	(6.210.237)	6.210.237

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Faiz oranı duyarlılığı

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	180.882.968	68.373.674
Vadeli mevduatlar	180.882.968	555.902.933
Finansal yükümlülükler	7.657.347	198.055.374
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	86.567.012	136.624.117

Grup, değişken faizli kredi kullanımı olduğundan faiz riskine maruz kalmaktadır. Özel sektör tahvili için faiz oranı 100 baz puan(%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 236.412 TL (31 Aralık 2018: 423.870 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

ADANA ÇİMENTO SANAYİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

34. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

30 Eylül 2019	Not	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	5	181.606.350	-	-	181.606.350
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	24.417.726	-	-	24.417.726
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	116.826.186	-	-	116.826.186
Diğer finansal varlıklar	31	-	21.611.709	-	21.611.709
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	116.923	-	-	116.923
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	4.823.084	-	-	4.823.084
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	17	-	-	94.224.359	94.224.359
İlişkili taraflara ticari borçlar	6	-	-	19.330.234	19.330.234
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	-	-	38.125.572	38.125.572
İlişkili taraflara diğer borçlar	6	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	-	-	2.620.103	2.620.103

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

34. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2018	Not	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	5	556.549.466	-	-	556.549.466
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	28.975.894	-	-	28.975.894
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	138.412.971	-	-	138.412.971
Diğer finansal varlıklar	31	-	22.988.892	-	22.988.892
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	1.276.538	-	-	1.276.538
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	11.074.737	-	-	11.074.737
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	17	-	-	334.679.491	334.679.491
İlişkili taraflara ticari borçlar	6	-	-	26.699.439	26.699.439
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	-	-	45.760.561	45.760.561
İlişkili taraflara diğer borçlar	6	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	-	-	6.768.241	6.768.241

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

34. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Grup'un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	30 Eylül 2019		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	21.611.709	-	-

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	31 Aralık 2018		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	22.988.892	-	-

35. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'a ilişkin stratejik planlar ve çimento sektöründeki hedefler doğrultusunda, Grup'un Aslan Çimento A.Ş., Bolu Çimento Sanayi A.Ş., Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile, mevzuat hükümleri çerçevesinde birleşme niyetiyle görüşmelere başlanmasına 13 Aralık 2019 tarihinde karar verilmiştir.

36. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.