

**AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK - 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-61

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot referansları	Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2021	Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	149.156.286	318.373.248
Ticari alacaklar:	7	463.135.142	442.284.699
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26,7	37.298.034	21.213.805
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	425.837.108	421.070.894
Diğer alacaklar	8	66.833.644	52.430.276
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26,8	1.040.556	387.254
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	65.793.088	52.043.022
Stoklar	9	233.125.711	180.076.748
Peşin ödenmiş giderler	16	92.813.338	43.627.315
Toplam dönen varlıklar		1.005.064.121	1.036.792.286
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	296.314.144	265.745.133
Diğer alacaklar:	8	5.278.994	4.554.520
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	5.278.994	4.554.520
Maddi duran varlıklar	10	874.462.040	852.847.828
Maddi olmayan duran varlıklar	11,12	173.503.329	174.448.815
-Şerefiye	12	130.080.869	130.080.869
-Diğer maddi olmayan varlıklar	11	43.422.460	44.367.946
Kullanım hakkı varlıkları	14	92.341.540	90.879.125
Peşin ödenmiş giderler	16	2.495.221	5.334.849
Ertelenmiş vergi varlığı	24	1.224.912	1.253.555
Toplam duran varlıklar		1.445.620.180	1.395.063.825
Toplam varlıklar		2.450.684.301	2.431.856.111

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot referansları	Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2021	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	322.165.924	323.257.636
'-Finansal Kredilerden Borçlar	6	311.541.446	313.562.490
'-Finansal Kiralama Borçları	6	10.624.478	9.695.146
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları		5.514.835	2.746.093
Ticari borçlar	7	486.621.998	443.905.096
'-İlişkili taraflara ticari borçlar	26, 7	78.869.777	94.204.963
'-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	407.752.221	349.700.133
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8, 26	12.842.313	7.534.528
Diğer borçlar	8	44.444.971	17.057.883
'-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	44.444.971	17.057.883
Ertelenmiş gelirler	8	11.128.717	14.946.592
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	2.273.551	10.026.771
Kısa vadeli karşılıklar	13	15.060.092	18.252.238
'-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	5.063.814	10.610.379
'-Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	9.996.278	7.641.859
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		900.052.401	837.726.837
		900.052.401	837726837
Uzun vadeli yükümlülükler		0	0
Uzun vadeli borçlanmalar	6	283.790.265	281.479.612
'-Finansal Kredilerden Borçlar	6	200.000.000	200.000.000
'-Finansal Kiralama Borçları	6	83.790.265	81.479.612
Uzun vadeli karşılıklar	13, 15	64.649.230	63.478.397
'-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	60.371.509	58.938.345
'-Diğer uzun vadeli karşılıklar	13	4.277.721	4.540.052
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	46.255.139	42.119.008
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		394.694.634	387.077.017
Toplam yükümlülükler		1.294.747.035	1.224.803.854
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.144.286.980	1.195.352.970
Ödenmiş sermaye	17	191.447.068	191.447.068
Sermaye düzeltme farkları		233.177.582	233.177.582
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(25.960.864)	(25.960.864)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(25.960.864)	(25.960.864)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(25.960.864)	(25.960.864)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		242.451.764	213.411.203
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)		242.451.764	213.411.203
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)		242.451.764	213.411.203
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		307.716.023	297.643.058
Geçmiş yıllar karları		170.591.530	170.591.530
Net dönem karı		24.863.877	115.043.393
Kontrol gücü olmayan paylar		11.650.286	11.699.287
Toplam özkaynaklar		1.155.937.266	1.207.052.257
Toplam kaynaklar		2.450.684.301	2.431.856.111

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş)
	Dipnot referansları	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Hasılat	18	527.343.754	384.959.156
Satışların maliyeti (-)	18	(451.298.786)	(365.182.251)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		76.044.968	19.776.905
Brüt kar		76.044.968	19.776.905
Genel yönetim giderleri(-)	19,20	(24.034.589)	(25.212.792)
Pazarlama giderleri(-)	19,20	(3.935.121)	(4.151.155)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	12.335.038	8.138.886
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(26.442.068)	(15.201.450)
Esas faaliyet karı		33.968.228	(16.649.606)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (net)	22	752.118	461.436
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		34.720.346	(16.188.170)
Finansman gelirleri	23	20.484.752	10.249.633
Finansman giderleri (-)	23	(24.933.690)	(24.847.159)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		30.271.408	(30.785.696)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(5.456.532)	5.936.188
- Dönem vergi geliri/(gideri)	24	(2.820.208)	-
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	(2.636.324)	5.936.188
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		24.814.876	(24.849.508)
Dönem karı		24.814.876	(24.849.508)
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(49.001)	(168.541)
Ana ortaklık payları		24.863.877	(24.680.967)
Ana ortaklığa düşen pay başına kazanç/kayıp (Kuruş)	25	0,130	-0,129
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/kayıp (Kuruş)	25	0,130	-0,130
Ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısı		19.144.706.825	19.144.706.825

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş)
	Dipnot referansları	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Dönem karı		24.814.876	(24.849.508)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		29.040.561	(31.806.328)
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)	5	30.569.011	(33.480.345)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
-Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	24	(1.528.450)	1.674.017
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		29.040.561	(31.806.328)
Toplam kapsamlı gelir		53.855.437	(56.655.836)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		(49.001)	(168.541)
Ana ortaklık payları		53.904.438	(56.487.295)

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden Sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Birikmiş karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları /(kayıpları)	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedek	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait öz kaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar (Not 17)	Öz kaynaklar
1 Ocak 2020 Bakiyesi	191.447.068	233.177.582	(23.223.675)	112.921.644	268.702.218	170.642.103	75.220.457	1.028.887.397	12.186.591	1.041.073.988
Transferler	-	-	-	-	28.940.840	46.279.617	(75.220.457)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(31.806.328)	-	-	(24.680.967)	(56.487.295)	(168.541)	(56.655.836)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	(24.680.967)	(24.680.967)	(168.541)	(24.849.508)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(31.806.328)	-	-	-	(31.806.328)	-	(31.806.328)
Kar payları (Not 25)	-	-	-	-	-	(46.153.494)	-	(46.153.494)	(282.108)	(46.435.602)
31 Mart 2020 Bakiyesi	191.447.068	233.177.582	(23.223.675)	81.115.316	297.643.058	170.768.226	(24.680.967)	926.246.608	11.735.942	937.982.550
1 Ocak 2021 Bakiyesi	191.447.068	233.177.582	(25.960.864)	213.411.203	297.643.058	170.591.530	115.043.393	1.195.352.970	11.699.287	1.207.052.257
Transferler	-	-	-	-	10.072.965	104.970.428	(115.043.393)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	29.040.561	-	-	24.863.877	53.904.438	(49.001)	53.855.437
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	24.863.877	24.863.877	(49.001)	24.814.876
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	29.040.561	-	-	-	29.040.561	-	29.040.561
Kar payları (Not 25)	-	-	-	-	-	(104.970.428)	-	(104.970.428)	-	(104.970.428)
31 Mart 2021 Bakiyesi	191.447.068	233.177.582	(25.960.864)	242.451.764	307.716.023	170.591.530	24.863.877	1.144.286.980	11.650.286	1.155.937.266

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır..

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş)
	Dipnot referansları	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları		(12.308.918)	49.864.779
Vergi öncesi dönem karı		30.271.408	(30.785.696)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi dönem karı (zararı)		30.271.408	(30.785.696)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		41.690.497	48.572.338
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11, 20,14	26.288.409	24.987.650
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		509.104	1.417.625
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(90.896)	585.225
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	600.000	832.400
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.047.701	9.226.433
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (İptali) ile ilgili düzeltmeler	13,15	2.944.497	7.994.713
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	808.525	1.062.830
Sektörel gereksinimler çerçevesinde ayrılan karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	(54.935)	(205.733)
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.349.614	374.623
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		9.726.761	17.745.816
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(7.291.915)	(1.488.591)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		17.018.676	19.234.407
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	(752.118)	(461.436)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili düzeltmeler	22	-	(4.343.750)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(64.713.748)	40.158.187
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(21.184.448)	62.003.889
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(14.403.368)	(5.701.107)
Stoklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(53.648.963)	(19.142.888)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(46.346.395)	(14.519.310)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		42.716.902	12.191.344
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		5.307.785	540.190
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		27.387.088	5.331.130
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(3.817.875)	179.813
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış ile ilgili düzeltmeler		(724.474)	(724.874)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış		(724.474)	(724.874)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(19.686.435)	(8.080.050)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13, 15	(8.821.109)	(3.514.557)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	13	(716.799)	(614.738)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)	24	(10.573.428)	(4.611.524)
Diğer nakit girişleri	7	424.901	660.769
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(42.685.125)	(33.403.912)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.701.117	642.323
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(44.386.242)	(34.046.235)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(114.222.919)	122.854.295
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	6	75.000.000	500.000.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(75.000.913)	(309.563.700)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(6.613.321)	(5.694.231)
Ödenen temettüleri	25	(104.970.428)	(46.435.602)
Ödenen faiz		(10.997.698)	(16.940.763)
Alınan faizler		7.291.915	1.488.591
Diğer nakit çıkışları		1.067.526	-
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(169.216.962)	139.315.162
Nakit ve nakit eşdeğerlerindeki net artış (azalış)		(169.216.962)	139.315.162
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	318.373.248	152.041.813
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	149.156.286	291.356.975

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır..

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Genel

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi "Akçansa" 1967 yılında kurulmuş olan Akçimento Ticaret Anonim Şirketi "Akçimento" ve 1974 yılında kurulmuş olan Çanakkale Çimento Sanayi Anonim Şirketi'nin "Çanakkale" birleşmesi ile 30 Eylül 1996 tarihinde kurulmuştur. 12 Ocak 1996 tarihinde tamamı Cimenteries CBR S.A. "CBR"'a ait olan Mortelmaattschappij Eindhoven B.V. (Mortel), Çanakkale'nin %97,7 payını satın almıştır. 24 Temmuz 1996 tarihinde de, CBR, Çanakkale'deki hisselerini, çoğunlukla Hacı Ömer Sabancı Holding Anonim Şirketi'ne bağlı şirketlerin elinde tuttuğu Akçimento hisselerinin %30'u ile takas etmiştir.

1 Ekim 1996 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Akçimento, Çanakkale ile birleşmiş ve varlığını sona erdirmiş olup, yeni şirketin ismi Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak belirlenmiştir. Akçansa'nın hisseleri 1986 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. 27 Kasım 2006 tarihinde, HeidelbergCement A.G.'nin %100 oranında iştiraki olan CBR International Holdings B.V.'nin sahibi olduğu %39,72 oranında Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin tamamı HeidelbergCement A.G.'nin %100 oranında iştiraki olan HeidelbergCement Mediterranean Basin Holdings S.L. şirketine devir olmuştur. 1 Mart 2017 tarihinde HeidelbergCement Mediterranean Basin Holdings S.L. şirketinin sahibi olduğu %39,72 oranında Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin tamamı HeidelbergCement A.G. şirketine devredilmiştir.

Akçansa'nın genel merkezi ve kayıtlı ofisinin adresi Palladium Tower Barbaros mah. Kardelen sk., No:2, Ataşehir, İstanbul'dur.

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 4 Mayıs 2021 tarihinde Akçansa yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır. 17 no'lu dipnotta detaylarıyla anlatıldığı üzere Akçansa'yı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ve HeidelbergCement A.G. birlikte kontrol etmektedir.

Konsolide finansal tabloların sunumu amacıyla, Akçansa ve Karçimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Karçimsa - %50,99'u Akçansa'ya ait olan bağlı ortaklık) bundan böyle "Akçansa ve bağlı ortaklığı" veya "Grup" olarak adlandırılacaktır. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla personel sayıları (hepsi Türkiye'de istihdam edilmiş) sırasıyla 1.006 ve 1.016 olarak gerçekleşmiştir.

Faaliyet konusu

Grup, çimento, klinker, hazır beton ve agrega üretimi ve ticareti konusunda faaliyet göstermektedir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

1 Ocak - 31 Mart 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 4 Mayıs 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Konsolide finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir. Konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi Genel Kurul'dadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklığı Karçimsa, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

İşlevsel ve raporlama para birimi

Grup'un işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası'dır (TL).

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK'nın varolan verilere dayanarak ileride bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli bilançolarda yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan girişlerin 31 Aralık 2004 tarihine kadar endekslenmesi, bu tarihten sonra oluşan girişlerin ise nominal değerlerden taşınmasıyla hesaplanmıştır.

2.2. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2. Yeni ve revize edilmiş Türkiye finansal raporlama standartları (Devamı)

a. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2. Yeni ve revize edilmiş Türkiye finansal raporlama standartları (Devamı)

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

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2. Yeni ve revize edilmiş Türkiye finansal raporlama standartları (Devamı)

b. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

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

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

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

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

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar

Uygulanan konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar Akçansa'nın ve %50,99'una sahip olduğu Karçimsa'nın finansal tablolarını kapsamaktadır. Bağlı ortaklık, kontrolün Akçansa'ya geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanır ve kontrolün Akçansa'dan çıkması ile konsolide edilme işlemi son bulur.

Yukarıda da belirtildiği üzere konsolide finansal tablolar Akçansa ve onun kontrol ettiği bağlı ortaklığın aynı döneme ait finansal tablolarından oluşur. Kontrol, Grup'un, yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise.

Bağlı ortaklık tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş, dolayısıyla kayıtlı bağlı ortaklık değerleri, ilgili özkaynakları karşılığında netleştirilmiştir. Bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı hak sahiplerine atfedilen özkaynak ve net dönem karları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar olarak gösterilmektedir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Akçansa ve bağlı ortaklığı arasındaki işlemler ve bakiyeler ile bu işlemlerle ilgili olarak oluşan kar marjları elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer işlemler için aynı muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır.

Grup'un bağlı ortaklığındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Şirket'in payı olarak muhasebeleştirilir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Uygulanan konsolidasyon esasları (Devamı)

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bağlı ortaklığın varlıkların gerçeğe uygun değer ile veya yeniden değerlendirilmiş tutarları ile değerlendirilmesi ve buna ilişkin birikmiş kazancın/zararın diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmesi ve özkaynakta toplanması durumunda, diğer kapsamlı gelir içinde önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 hükümleri kullanılarak bulunur.

Netleştirme / mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Konsolide nakit akış tablosunun sunumu açısından, nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlığı, bankalardaki nakit para, çekler (vadesiz) ve orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Stoklar

Stoklar maliyet değeri veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokları bulundukları duruma getirmek için yapılan harcamalar aşağıdaki gibi muhasebeleştirilmiştir:

İlk madde ve malzemeler - aylık ağırlıklı ortalama ile belirlenen satın alım maliyetinden oluşmaktadır.

Mamul ve yarı mamüller - Direkt malzeme ve işçilik giderleri, değişken ve sabit genel üretim giderleri belli oranlarda (normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak) dahil edilmiştir. Envanter değerlendirme yöntemi aylık ağırlıklı ortalama yöntemidir.

Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli tahmini maliyetler düşülerek belirlenen tutardır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve var ise değer düşüklüğü karşılığı çıkartıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmiştir. Üzerinden maden çıkarılan araziler haricinde, arazi amortismanına tabi tutulmamıştır. Üzerinden maden çıkarılan araziler ise, yıl içerisinde tüketilen rezervin toplam rezerve oranı esas alınarak amortismanına tabi tutulmuştur.

İnşa 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.

Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismanına tabi tutulmuştur.

	Ekonomik ömürler
Yerüstü yer altı düzenleri ve binalar	20-50 yıl
Makina tesis ve cihazlar	5-20 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5-10 yıl
Taşıt araç ve gereçleri	5 yıl
Özel maliyetler	5-47 yıl

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda 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 gelir tablosuna dahil edilir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca bilgisayar yazılımları ve maden çıkarma haklarından oluşmakta olup, maliyet bedeli üzerinden aktifleştirilir. Maddi olmayan varlıklar maden çıkarma hakları dışında, doğrusal amortisman yöntemine göre ilgili kıymetin tahmini ekonomik ömrü üzerinden itfa edilmektedir. Maden çıkarma hakları yıl içerisinde tüketilen rezervin toplam rezerve oranı esas alınarak amortismanına tabi tutulmuştur.

Maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerler, şartlarda değişiklik olduğu takdirde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını test etmek için incelenmektedir.

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın 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 bilanço dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Şerefiye

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Türkiye Finansal Raporlama Standardı TFRS 3 "İşletme birleşmeleri" çerçevesinde şerefiye tutarı itfa edilmemektedir. Şerefiye, taşındığı değer gerçeğe ulaşmayacağı durum ve şartlarda ve yılda en az bir kere olmak üzere gerekli görüldüğü zamanlarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir.

Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

Grup'un, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir. Bu çalışmalar sırasında kullanılan başlıca varsayımlar, önümüzdeki yıllardaki enflasyon beklentileri, satış ve maliyetlerde beklenen artışlar, ihracat-iç Pazar kompozisyonunda beklenen değişimler ve beklenen ülke büyüme oranlarından ibarettir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü (Devamı)

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali gelir tablosuna kayıt edilir. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü gelecek dönemlerde ters çevrilemez.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı tarihteki kurlarla TL'ye çevrilmiştir. 31 Mart 2021 tarihindeki yabancı para cinsinden aktif ve pasifler, bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kuru ile değerlendirilmiş olup ortaya çıkan kur farkları ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılmıştır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	TL/ABD Doları	TL/Avro
Alış kuru		
31 Mart 2021	8,3258	9,7688
31 Aralık 2020	7,3405	9,0079

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Gelecek dönemlerde oluşması beklenen faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz.

Koşullu yükümlülükler ve varlıklar

Koşullu yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde 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.

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatı karşılığı / kullanılmamış izin karşılığı

(a) Tanımlanan fayda planı:

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Not 15'te daha detaylı belirtildiği üzere, Grup finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını, bağımsız bir aktüer tarafından yapılan aktüer çalışmasına dayanarak "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak yansıtmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, profesyonel aktüerler tarafından tahmin edilen faiz oranı ile iskonto edilerek hesaplanmıştır. Aktüeryal kazanç/kayıp, diğer kapsamlı gelir/gider olarak özkaynaklar içerisinde gösterilir.

Konsolide bilançolarda kıdem tazminatı karşılıkları uzun vadeli borçlar altında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar içerisinde gösterilmiştir.

(b) 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. İlgili primlere ilişkin 31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönemde toplam 10.868.216 TL (31 Aralık 2020: 35.208.622 TL) tutarında gider gerçekleşmiştir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatı karşılığı / kullanılmamış izin karşılığı (Devamı)

(c) 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.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Grup üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

- (i) İşletme ve Grup'un aynı grubun üyesi olması halinde.
- (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, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket 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 taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,

- Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Grup, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır. Sözleşme başlangıcında Şirket müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır.

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak aşağıdaki şekilde tanımlar:

- a) Farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya
- b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devrinde aynı yöntem izlenen bir seri farklı mal veya hizmet

Bir seri birbirinden farklı mal veya hizmet, aşağıdaki şartların birlikte karşılanması durumunda aynı devir şekline tabidir:

- a) Grup'un müşterisine devretmeyi taahhüt ettiği seri içerisindeki her bir farklı mal veya hizmetin gerekli şartları karşılayarak zamanla tamamlanacak bir edim yükümlülüğü teşkil etmesi ile
- b) Standardın ilgili paragrafları uyarınca, Grup'un seriyi oluşturan her bir farklı mal veya hizmetin müşteriye devrinde edim yükümlülüğünün tam olarak ifa edilmesine yönelik ilerlemesini ölçmede aynı yöntemin kullanılması.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Borçlanma maliyetleri

Öngörülen kullanımına veya satışına hazır hale gelmesi önemli bir zamanı gerektiren varlıkların satın alımı, inşası veya üretimi ile direkt ilişkili olan borçlanma maliyetleri ilgili varlıkların maliyetinin parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri gerçekleştikleri dönemlerde gider yazılır. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Hisse başına kar / (zarar)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, çeşitli içsel kaynaklardan “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve Grup’un bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek hususlar konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

İşlem ve teslim tarihindeki muhasebeleştirme

Tüm finansal varlık alış ve satışları işlem tarihinde, bir başka deyişle Grup’un alımı veya satımı gerçekleştireceğini taahhüt ettiği tarihte muhasebeleştirilir. Olağan alış ve satışlar, varlığın teslim süresinin genelde bir mevzuat veya piyasalardaki düzenlemelere göre belirlendiği alış ve satışlardır.

Finansal araçlar

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedeli” yöntemi ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar ile “gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan” veya “gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Grup yönetimi, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Grup yönetiminin “sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modeli”ni benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları, “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar” olarak sınıflandırılır. Vadeleri konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların, önemli bir finansman bileşeni içermediği için, değer düşüklüğü hesaplamalarında, "kolaylaştırılmış" uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar; Grup yönetiminin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Grup yönetim, ilgili varlıkları konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılır. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında, söz konusu yatırıma ilişkin olarak gerçeğe uygun değer farkının konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna veya konsolide kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olmak üzere; daha sonra değiştirilemeyecek şekilde bir seçim yapar:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; konsolide finansal durum tablosunda yer alan "türev araçlar" kalemleri ile piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan fayda sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan, alım satım amacıyla elde tutulan "finansal varlıklar" dan oluşmaktadır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup'un türev araçları vadeli döviz alım-satım sözleşmelerine ilişkin işlemlerden oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar ise, konsolide finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere maliyet değerleri ile yansıtılır. Bu finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Gerçekleşen ya da gerçekleşmeyen kazanç ve zararlar "finansman gelir / giderleri" içinde muhasebeleştirilir. Alınan kar payları, kar payı geliri olarak konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır (Dipnot 28)

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetlerinden oluşmakta olup, konsolide finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" altında muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen bu varlıkların değerlerindeki değer düşüklüğü ve etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkına ilişkin kar veya zarar tutarları haricindeki değişiklikler sebebiyle oluşan gerçekleşmemiş kazançlar ve kayıplar, finansal varlığın konsolide finansal tablolardan çıkarıldığı tarihe kadar özkaynaklarda finansal varlık değer artışı fonunda olmak üzere konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu altında takip edilmektedirler. Gerçeğe uygun değer farkı konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen varlıkların satılması durumunda konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılan değerleme farkları "Geçmiş yıllar karları veya zararları" altında sınıflandırılır

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir.

Grup'un finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde belirtilen yöntemler ve varsayımlar Not 28'de açıklanmıştır.

Ticari ve diğer alacaklar

Ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra taşınmaktadır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler etkin faiz oranı metoduyla reeskonta tabi tutularak indirgenmiş değerleri ile taşınır.

Grup, konsolide finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

Ayrıca Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

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.

Finansal yatırımlar

Tüm finansal yatırımlar ilk alım anındaki gerçeğe uygun değeri ifade ettiği düşünülen ve işlem maliyetlerini de içeren maliyet bedeli ile kayıtlara alınır. Grup, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal yatırımlar (Devamı)

İlk kayda alımdan sonra gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir. Finansal yatırımlardan elde edilen faiz, faiz geliri olarak gösterilmiştir. Finansal yatırımlardan elde edilen diğer kazanç veya kayıplar, ilgili varlıklar satılana, nakde dönüşene veya başka bir şekilde elden çıkarılana veya herhangi bir şekilde değer düşüklüğüne maruz kalana kadar özkaynaklar içinde ayrı bir kalemde “değer artış fonları” hesap kaleminde gösterilir, bu tarihten sonra ise gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem gören finansal yatırımlar, bilanço tarihindeki iş günü sonunda borsada oluşan piyasa fiyatları esas alınarak değerlendirilmiştir. Borsada işlem görmeyen finansal yatırımları değerlemek için uygulanabilir bir değerlendirme metodu olmadığı zaman, ilgili finansal yatırımlar tarihi maliyetleri ile değerlendirilmiştir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Satılmaya hazır özkaynak araçları için gerçeğe uygun değerinin önemli ve sürekli bir düşüş ile maliyetin altına inmesi objektif bir değer düşüklüğü göstergesi sayılır.

Finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ve kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları için daha önceki dönemlerde kar/zarar içinde muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, kar/zarar içinde iptal edilmez. Değer düşüklüğü zararı sonucunda oluşan gerçeğe uygun değer artışı, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve yatırımlara ilişkin yeniden değerlendirme karşılığı başlığı altında toplanır. Satılmaya hazır borçlanma senetleri için değer düşüklüğü zararı, yatırımın gerçeğe uygun değerindeki artışın değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilmesinin söz konusu olması durumlarda, sonraki dönemlerde kar/zarar içinde iptal edilir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir ve sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden taşınır.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Banka kredileri

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında gerçeğe uygun değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir.

İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Ticari ve diğer borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın gerçeğe uygun değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Gelecek dönemlerde oluşması beklenen faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz.

- *Kıdem tazminatı yükümlülüğü*, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Dipnot 15'de yer almaktadır.
- *Şüpheli alacak karşılıkları*, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Dipnot 7'de yansıtılmıştır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar (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.

- *Dava karşılıkları*, ayrılırken ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Dipnot 13'te yer almaktadır.
- *Stok değer düşüklüğü* ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılığın detayları Dipnot 9'da yer almaktadır.
- *Maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı* hesaplanmasında da teknik personelin görüşlerini alarak varsayımlarda bulunmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda, maden sahalarını doğaya kazandırma karşılıklarına ilişkin açıklamalar Dipnot 13'te yer almaktadır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

İşletme'nin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

2019 yılının son döneminde Covid 19 (Koronavirus) hakkında bilgiler gelmeye başlamış ve sınırlı sayıda vaka Dünya Sağlık Örgütü'ne bildirilmiştir. 2020 yılının ilk aylarında virus yayılımını uluslararası olarak sürdürmüş ve negatif etkisi artmaya başlamıştır. Bu finansal tabloların onaylandığı tarih sırasında durum gelişimini devam ettirmekte olup, Türkiye ve uluslararası piyasalara etkisi beklenenden fazla olacağı düşünülmektedir. Koronavirüs kaynaklı olarak gerek Grup'un faaliyet gösterdiği sektörde, gerekse makroekonomik ortamda yaşanan gelişmeler paralelinde Grup'un tedarik, üretim ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanabilmektedir.

Finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla Grup'un etkin olarak yer aldığı pazarların bulunduğu ülkelerde, salgının etkisinin yavaş yavaş azaldığı ve hayatın kısmi olarak normalleşmeye başladığı gözlemlenmektedir. Covid 19'un Grup finansal tabloları üzerindeki etkileri değerlendirildiğinde; Grup'un alacaklarında ticari alacaklarında ciddi bir tahsilat riski öngörülmemektedir.

Bu bağlamda 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarda Grup'un varlıkları üzerinde Covid 19'un etkilerine ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirilmemiştir.

Ana bakım giderlerinin muhasebeleştirilmesi:

Üretimde kullanılan fırınlar için periyodik olarak yüksek tutarlı ana bakım giderleri yapılmaktadır. Söz konusu ana bakım giderleri üretimin sağlıklı bir şekilde devamlılığının sağlanması için bir gereklilik olup bu giderlerin yapıldıkları ay içerisinde bütün olarak gelir gider tablolarına yansıtılması şirketin operasyonel karlılığında dalgalanmalara yol açmaktadır. Şirket yönetimi cari dönemde muhasebe politikasında değişikliğe giderek ana bakım giderlerinin raporlama döneminin sonuna kadar peyderpey üretim maliyetleri ile ilişkilendirilmesi kararı almıştır. 2021 yılı birinci çeyrekte gerçekleşen 45.307.605 TL tutarında ana fırın bakım gideri olup söz konusu tutarın 7.548.769 TL lik kısmını maliyete yansıtmıştır. 37.758.836 TL tutarında önümüzdeki dönemlerde maliyete yansıtılacak kısım bilançoda peşin ödenen giderler altında muhasebeleştirilmiştir. Ana fırın bakım giderleri üretim maliyeti ile ilişkili olup üretim ve stok miktarlarındaki değişiklikler önceki dönemlere ilişkin düzeltmenin sağlıklı bir şekilde ölçülmesine imkan vermemesinden dolayı, finansal tablo sunumunda önceki dönemlere ilişkin düzeltme yapılmamıştır.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Grup geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla birebir aynı tutarlarda neticelenmeyebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek bazı tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Şerefiye değer düşüklüğü tespit çalışması:

Not 2'de belirtilen şerefiye ile ilgili muhasebe politikaları gereğince, söz konusu tutarlar Grup tarafından her yıl ya da değer düşüklüğünün varlığını işaret eden şartların olduğu durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, kullanım değeri hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Bu hesaplamalar için belirli tahminler yapılmıştır (Not 12). Söz konusu çalışmalar neticesinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer ölçümü

Not 2’de belirtilen finansal yatırımlar ile ilgili muhasebe politikaları gereğince, söz konusu tutarlar Grup tarafından her yıl gözden geçirilmektedir. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri, kullanım değeri hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Bu hesaplamalar için belirli tahminler yapılmıştır (Not 5). Söz konusu çalışmalar neticesinde önemli bir değer artışı tespit edilmemiştir.

Faydalı ömür

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini TMS 16 ve TMS 38 standartları kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir.

Maddi duran varlıklar ile şerefiye haricindeki maddi olmayan duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirlemektedir. Yönetim tarafından belirlenen faydalı ömürler Not 2.3’de açıklanmıştır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

3. Bölümlere göre raporlama

Grup’un yurt dışı satışlarının büyük bölümü, farklı coğrafi bölgelere tek seferlik yapılan satışlardan oluşmakta ve satışların coğrafi bölgelere göre dağılımı yıllara göre tutarlılık göstermemektedir. Bu nedenle, hasılatın detayı, Not 18’de yurt içi ve yurt dışına yapılan satışlar olarak verilmiştir.

Grup’un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8’e göre yapmaktadır. Grup’un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup’un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

1 Ocak - 31 Mart 2021	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	415.975.138	136.585.629	-	(25.217.013)	527.343.754
Satışların maliyeti (-)	(340.747.155)	(135.768.644)	-	25.217.013	(451.298.786)
Brüt kar	75.227.983	816.985	-	-	76.044.968
Genel yönetim, pazarlama giderleri (-)	(25.508.922)	(2.460.788)	-	-	(27.969.710)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler (-),net	(14.290.187)	183.157	-	-	(14.107.030)
Faaliyet karı/(zararı)	35.428.874	(1.460.646)	-	-	33.968.228
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (-), net	116.308	635.810	-	-	752.118
Finansman gelirleri/giderleri (-), net	(4.448.938)	-	-	-	(4.448.938)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	31.096.244	(824.836)	-	-	30.271.408
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri, net	-	-	(5.456.532)	-	(5.456.532)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(2.820.208)	-	(2.820.208)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	-	-	(2.636.324)	-	(2.636.324)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	31.096.244	(824.836)	(5.456.532)	-	24.814.876

31 Mart 2021	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.720.651.426	217.728.841	-	-	1.938.380.267
İştirakler	-	-	296.314.144	-	296.314.144
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	215.989.890	-	215.989.890
Toplam varlıklar	1.720.651.426	217.728.841	512.304.034	-	2.450.684.301
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	2.450.684.301	-	2.450.684.301
Toplam yükümlülükler	-	-	2.450.684.301	-	2.450.684.301

1 Ocak - 31 Mart 2021	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Diğer bölüm bilgileri					
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	44.150.236	236.006	-	-	44.386.242
Toplam yatırım harcamaları	44.150.236	236.006	-	-	44.386.242
Amortisman gideri	21.570.579	3.772.344	-	-	25.342.923
İtfa payları	848.500	96.986	-	-	945.486

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. Bölümlere göre raporlama (Devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2020	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	324.504.532	77.963.499	-	(17.508.875)	384.959.156
Satışların maliyeti (-)	(297.108.405)	(85.582.721)	-	17.508.875	(365.182.251)
Brüt kar	27.396.127	(7.619.222)	-	-	19.776.905
Genel yönetim, pazarlama giderleri (-)	(25.534.591)	(3.829.356)	-	-	(29.363.947)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler (-), net	(6.206.034)	(856.530)	-	-	(7.062.564)
Faaliyet karı/(zararı)	(4.344.498)	(12.305.108)	-	-	(16.649.606)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (-), net	8.526	452.910	-	-	461.436
Finansman gelirleri/giderleri (-), net	(14.597.526)	-	-	-	(14.597.526)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	(18.933.498)	(11.852.198)	-	-	(30.785.696)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri, net/(zararı)	-	-	5.936.188	-	5.936.188
Dönem vergi gideri (-)	-	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	-	-	5.936.188	-	5.936.188
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	(18.933.498)	(11.852.198)	5.936.188	-	(24.849.508)

31 Mart 2020	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.462.729.857	171.565.859	-	-	1.634.295.716
İştirakler	-	-	126.486.304	-	126.486.304
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	348.415.390	-	348.415.390
Toplam varlıklar	1.462.729.857	171.565.859	474.901.694	-	2.109.197.410
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	2.109.197.410	-	2.109.197.410
Toplam yükümlülükler	-	-	2.109.197.410	-	2.109.197.410

1 Ocak - 31 Mart 2020	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Diğer bölüm bilgileri					
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	27.373.235	6.673.000	-	-	34.046.235
Toplam yatırım harcamaları	27.373.235	6.673.000	-	-	34.046.235
Amortisman gideri	18.026.099	2.806.606	-	-	20.832.705
İtfa payları	716.994	111.634	-	-	828.627

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Banka (kısa vadeli mevduatlar dahil)	142.253.020	313.900.931
Vadesi raporlama döneminden önce olan çekler	6.903.266	4.472.100
Kasa	-	217
Toplam	149.156.286	318.373.248

Vadeli mevduatlar Grup'un acil nakit ihtiyaçlarına bağlı olarak Türk Lirası için 1-30 gün ve ABD Doları için 1-30 gün (31 Aralık 2020 TL ve ABD Doları için 1-30 gün), arasında değişen vadelerde yapılmıştır. Faiz oranı TL için %18,75 ABD Doları için %0,75'tür (31 Aralık 2020 TL için %17,50, ABD Doları için %2,75).

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

5. Finansal yatırımlar

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Gerçeğe uygun değerle yansıtılan finansal yatırımlar				
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (Çimsa)	8,98	246.492.979	8,98	215.923.968
Arpaş Ambarlı Römorkaj Pilataj Ticaret A.Ş. (Arpaş)	16,00	33.627.428	16,00	33.627.428
Liman İşletmeleri ve Nakliyecilik A.Ş. (Liman İşletmeleri)	15,00	13.218.698	15,00	13.218.698
Eterpark Endüstri Ürünleri İmalat Ticaret İthalat İhracat				
Pazarlama A.Ş. (Eterpark)	8,73	1.549.260	8,73	1.549.260
Ambarlı Kılavuzluk A.Ş.	16,00	800.000	16,00	800.000
Altaş Ambarlı Liman Tesisleri A.Ş. (Altaş)	14,00	625.779	14,00	625.779
Toplam		296.314.144		265.745.133

Grup'un borsada işlem gören gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklarından Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, bilanço tarihinde BIST bekleyen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilerek gerçeğe uygun değer tespiti yapılmıştır.

31 Mart 2021 tarihinde sona hesap döneminde gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklarından Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin toplam 246.492.979 TL (31 Aralık 2020: 215.923.968 TL değer artış (net)) tutarındaki gerçeğe uygun değer artışı (net), 30.569.011 TL (31 Aralık 2020: 105.778.483 TL) ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak, konsolide özkaynaklar içinde "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / kayıplar" hesabı altında muhasebeleştirilmiştir.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihinde sona eren hesap dönemleri için gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	265.745.133	159.966.649
Gerçeğe uygun değer değişimi	30.569.011	(33.480.345)
31 Mart itibarıyla	296.314.144	126.486.304

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. Finansal borçlar

Kısa vadeli finansal borçlar

31 Mart 2021

	Para birimi	Ana para	Vade	Faiz (%)	TL Bakiye
Kısa vadeli krediler	TL (*)	100.000.000	6 Mayıs 2021	8,00%	107.282.700
	TL (*)	25.000.000	9 Haziran 2021	8,50%	26.727.400
	TL (*)	100.000.000	11 Mayıs 2021	8,50%	101.868.330
	TL (*)	25.000.000	9 Mart 2022	17,50%	25.247.336
	TL (*)	25.000.000	10 Mart 2022	17,50%	25.236.041
	TL (*)	25.000.000	15 Mart 2022	17,50%	25.179.639

311.541.446

31 Aralık 2020

	Para birimi	Ana para	Vade	Faiz (%)	TL Bakiye
Kısa vadeli krediler	TL (*)	100.000.000	6 Mayıs 2021	8,00%	105.239.338
	TL (*)	25.000.000	9 Haziran 2021	8,50%	26.188.110
	TL (*)	100.000.000	11 Mayıs 2021	8,50%	105.431.519
	TL (*)	75.000.000	31 Mart 2021	9,00%	76.703.523

313.562.490

(*) Sabit faizli krediler

Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları

31 Mart 2021

	Para birimi	Ana para	Vade	Faiz (%)	TL Bakiye
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	TL (*)	75.000.000	30 Kasım 2021	%10,00	1.259.346
	TL (*)	75.000.000	31 Ekim 2021	%9,50	2.997.598
	TL (*)	50.000.000	31 Aralık 2021	%8,10	1.257.891

5.514.835

31 Aralık 2020

	Para birimi	Ana para	Vade	Faiz (%)	TL Bakiye
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	TL (*)	75.000.000	30 Kasım 2021	%10,00	1.281.800
	TL (*)	75.000.000	31 Ekim 2021	%9,50	1.243.073
	TL (*)	50.000.000	31 Aralık 2021	%8,10	221.220

2.746.093

Uzun vadeli finansal borçlar

31 Mart 2021

	Para birimi	Ana para	Vade	Faiz (%)	TL Bakiye
Uzun vadeli krediler	TL (*)	75.000.000	30 Nisan 2022	10,00%	75.000.000
	TL (*)	75.000.000	30 Nisan 2022	9,50%	75.000.000
	TL (*)	50.000.000	30 Haziran 2022	8,10%	50.000.000

200.000.000

31 Aralık 2020

	Para birimi	Ana para	Vade	Faiz (%)	TL Bakiye
Uzun vadeli krediler	TL (*)	75.000.000	30 Nisan 2022	10,00%	75.000.000
	TL (*)	75.000.000	30 Nisan 2022	9,50%	75.000.000
	TL (*)	50.000.000	30 Haziran 2022	8,10%	50.000.000

200.000.000

(*) Sabit faizli krediler

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. Finansal borçlar (Devamı)

Finansal borçlanmaların hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	Ana para	Faiz	Kur farkı	2021
Dönem başı 1 Ocak	499.743.234	16.565.349	-	516.308.583
Dönem içinde alınan-oluşan karşılık/kur farkı	75.000.000	11.746.309	-	86.746.309
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(75.000.913)	(10.997.698)	-	(85.998.611)
Dönem sonu 31 Mart	499.742.321	17.313.960	-	517.056.281

	Ana para	Faiz	Kur farkı	2020
Dönem başı 1 Ocak	384.263.407	12.562.113	-	396.825.519
Dönem içinde alınan-oluşan karşılık/kur farkı	500.000.000	20.343.746	-	520.343.746
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(309.563.700)	(26.841.601)	-	(336.405.301)
Dönem sonu 31 Mart	574.699.707	6.064.257	-	580.763.964

Kiralama işlemlerinden borçlar

	Para birimi	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	TL	10.624.478	9.695.146
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	TL	83.790.265	81.479.612
		94.414.743	91.174.758

Kiralama işlemlerinden borçlar hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2021	2020
1 Ocak bakiyesi	91.174.758	79.628.949
Girişler	6.136.753	8.568.375
Faiz gideri	3.716.553	3.263.173
Ödemeler	(6.613.321)	(5.694.231)
31 Mart Bakiyesi	94.414.743	85.766.266

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7. Ticari alacaklar ve borçlar

Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar, net	266.885.682	247.123.922
Vadeli çekler ve alacak senetleri, net	158.951.426	173.946.972
Diğer ilişkili taraflardan alacaklar (Not 26)	37.298.034	21.213.805
Şüpheli alacaklar	19.511.121	20.026.918
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(19.511.121)	(20.026.918)
	463.135.142	442.284.699

Etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net alacaklar hesaplanırken kullanılan oranlar TL için %16,25 ve ABD Doları için %0,194 (31 Aralık 2020: TL için %16,28, ABD Doları için %0,238'tür).

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

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2021	2020
1 Ocak	20.026.918	21.063.962
Cari dönem şüpheli alacak karşılık gideri (Not 19)	(90.896)	585.225
Tahsilatlar (Not 19)	(424.901)	(660.769)
31 Mart	19.511.121	20.988.418

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup ortalama 57 gündür (31 Aralık 2020: 57 gün).

Grup, ticari alacaklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları ticari alacaklar, net hesabı içinde muhasebeleştirmiştir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, alacakların vadelerine göre detayı ana hatlarıyla şöyledir:

	Vadesi geçmiş ama şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan alacaklar						Toplam
	Vadesi gelmemiş alacak	1 aya kadar	1-2 ay	2-3 ay	3-4 ay	4 ay üzeri	
31 Mart 2021	414.868.705	8.770.763	1.507.058	545.998	77.324	67.260	425.837.108
31 Aralık 2020	415.245.603	4.594.982	149.795	33.531	1.813	1.045.170	421.070.894

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7. Ticari alacaklar ve borçlar (Devamı)

Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar, net	407.752.221	349.700.133
İştiraklere borçlar (Not 26)	2.816.951	1.258.933
Diğer ilişkili taraflara borçlar (Not 26)	76.051.782	92.041.756
Ortaklara borçlar (Not 26)	1.044	904.274
	486.621.998	443.905.096

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 45 - 60 gün arasındadır (31 Aralık 2020: 30-45 gün arasındadır).

Etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net borçlar hesaplanırken kullanılan oranlar TL için %16,25 ve ABD Doları için %0,194 (31 Aralık 2020: TL için %16,28, ABD Doları için %0,238'tür).

8. Diğer alacaklar, diğer borçlar, ertelenmiş gelirler ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	64.131.454	50.500.445
Sigorta alacakları	566.023	566.023
Personelden alacaklar (Not 26)	1.040.556	387.254
Verilen depozito ve teminatlar	9.550	9.550
Diğer	1.086.061	967.004
	66.833.644	52.430.276

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	7.299.063	6.444.729
Ödenecek vergi ve fonlar	6.128.147	3.432.032
Ödenecek diğer yükümlülükler (*)	9.503.786	7.181.122
Ortaklara temettü borçları	21.513.975	-
	44.444.971	17.057.883

(*) Bakiyenin büyük bir kısmı maden istihracı ile sağlanacak gelirden Devlet payına düşen kısımdan oluşmaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. Diğer alacaklar, diğer borçlar, ertelenmiş gelirler ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Devamı)

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar	10.798.939	14.155.450
Diğer ertelenmiş gelirler	329.778	791.142
	11.128.717	14.946.592

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	4.778.249	3.543.134
Personele borçlar (Not 26)	3.915.946	1.122.674
Ödenecek vergi ve fonlar	4.148.118	2.868.720
	12.842.313	7.534.528

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	5.278.994	4.554.520
	5.278.994	4.554.520

9. Stoklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Hammadde stokları, net	178.071.503	141.519.685
Yarı mamul stokları	29.560.411	20.057.168
Mamul stokları	14.220.044	14.674.673
Yoldaki mallar	11.273.753	3.825.222
	233.125.711	180.076.748

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2021	2020
1 Ocak	28.513.681	25.975.883
Dönem gideri (*)	600.000	832.400
31 Mart	29.113.681	26.808.283

(*) Satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2021	Girışler	Transferler (*)	Çıkışlar	31 Mart 2021
Maliyet					
Arazi, yerüstü ve yeraltı düzenleri	165.655.774	-	-	-	165.655.774
Binalar	319.181.004	-	651.587	(3.200)	319.829.391
Makine, tesis ve cihazlar (*)	1.734.846.778	119.867	10.239.446	(3.137.399)	1.742.068.692
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	104.946.164	194.832	21.558	(324.949)	104.837.605
Özel maliyetler	85.950.687	-	112.243	(311.382)	85.751.548
Yapılmakta olan yatırımlar	29.256.148	44.071.543	(11.024.834)	-	62.302.857
Toplam	2.439.836.555	44.386.242	-	(3.776.930)	2.480.445.867
Eksi: Birikmiş amortisman					
Arazi, yerüstü ve yeraltı düzenleri	95.054.088	758.378	-	-	95.812.466
Binalar	223.737.459	2.412.533	-	(3.200)	226.146.792
Makine tesis ve cihazlar	1.141.156.465	15.136.722	-	(2.283.068)	1.154.010.119
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	71.985.794	2.259.018	-	(251.813)	73.992.999
Özel maliyetler	55.054.921	1.256.379	-	(289.849)	56.021.451
Toplam	1.586.988.727	21.823.030	-	(2.827.930)	1.605.983.827
Maddi varlıklar, net	852.847.828				874.462.040

(*) Şirket faaliyetini sürdürebilmek için ikame, geliştirme, çevre ve yasal gereksinimleri karşılayan yatırım harcamalarından oluşmaktadır.

Haklar ve diğer maddi olmayan duran varlıklar başlıca maden çıkarma hakları, bilgisayar yazılımları ve diğer haklarından oluşmaktadır.

Yapılmakta olan yatırımlar, Şirket’in faaliyetini sürdürebilmek için ikame, geliştirme, çevre ve yasal gereksinimleri karşılayan yatırım harcamalarından oluşmaktadır.

	1 Ocak 2020	Girışler	Transferler (*)	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet					
Arazi, yerüstü ve yeraltı düzenleri	167.107.113	-	4.370.313	(5.821.652)	165.655.774
Binalar	310.910.271	-	8.270.733	-	319.181.004
Makine, tesis ve cihazlar	1.651.322.629	143.783	92.049.167	(8.668.801)	1.734.846.778
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	97.783.091	839.193	7.985.363	(1.661.483)	104.946.164
Özel maliyetler	84.696.610	3.333	1.261.547	(10.803)	85.950.687
Yapılmakta olan yatırımlar	26.698.473	121.569.263	(119.011.588)	-	29.256.148
Toplam	2.338.518.187	122.555.572	(5.074.465)	(16.162.739)	2.439.836.555
Eksi: Birikmiş amortisman					
Arazi, yerüstü ve yeraltı düzenleri	92.020.920	3.033.168	-	-	95.054.088
Binalar	213.725.452	10.012.007	-	-	223.737.459
Makine tesis ve cihazlar	1.092.517.868	57.122.512	-	(8.483.915)	1.141.156.465
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	65.025.858	8.350.169	-	(1.390.233)	71.985.794
Özel maliyetler	49.125.455	5.934.553	-	(5.087)	55.054.921
Toplam	1.512.415.553	84.452.409	-	(9.879.235)	1.586.988.727
Maddi varlıklar, net	826.102.634				852.847.828

(*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlardan maddi olmayan varlıklara transfer gerçekleşmemiştir. (31 Aralık 2020 - 5.074.465 TL)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi varlıkların toplam maliyet tutarı 14.694.343 TL (31 Aralık 2020 - 14.694.343 TL), toplam birikmiş amortisman tutarı 9.195.355 TL (31 Aralık 2020 - 9.180.538 TL)’ dir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak tamamen amorti olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 978.340.449 TL’dir (31 Aralık 2020 - 975.598.773 TL).

Varlıklar üzerinde rehin ve ipotekler

Grup’un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2021	Girişler / itfa gideri	Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	Çıkışlar	31 Mart 2021
Maliyet					
Haklar ve diğer maddi olmayan varlıklar(*)	90.448.872	-	-	(14.368)	90.434.504
Eksi: Birikmiş itfa payları					
Haklar ve diğer maddi olmayan varlıklar(**)	46.080.926	945.486	-	(14.368)	47.012.044
Maddi olmayan varlıklar, net	44.367.946				43.422.460

	1 Ocak 2020	Girişler / itfa gideri	Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet					
Haklar ve diğer maddi olmayan varlıklar(*)	85.374.407	-	5.074.465	-	90.448.872
Eksi: Birikmiş itfa payları					
Haklar ve diğer maddi olmayan varlıklar(**)	42.869.603	3.211.323	-	-	46.080.926
Maddi olmayan varlıklar, net	42.504.804				44.367.946

(*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıkların 45.233.220 TL (31 Aralık 2020 - 45.233.220 TL) tutarındaki kısmı, maden çıkarma haklarından oluşmaktadır.

(**) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili birikmiş itfa paylarının 13.068.733 TL (31 Aralık 2020 - 12.999.840 TL) tutarındaki kısmı, maden çıkarma hakları ile ilgili birikmiş itfa paylarından oluşmaktadır.

12. Şerefiye

Grup, 1 Mayıs 2007 tarihi itibarıyla satın alınan Ladik Çimento fabrikasına ait varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer belirlenmesine ait tüm işlemler sonuçlandırmış, bu çalışma sonucunda 129.457.887 TL tutarında şerefiyeyi kayıtlara yansıtmıştır

Grup, 28 Kasım 2017 tarihi itibarıyla Çarşamba Hazır Beton tesisini 1.059.322 TL ye satın almış olup, bu işlem sonucunda 436.340 TL makine ve ekipmanı kayıtlarına alıp, 622.982 TL tutarındaki şerefiyeyi kayıtlarına yansıtmıştır.

Şerefiyenin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ladik Çimento Fabrikası	129.457.887	129.457.887
Çarşamba Hazır Beton Tesisi	622.982	622.982
	130.080.869	130.080.869

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılığı	5.063.814	4.154.079
Bonus Prim Karşılığı	-	6.456.300
	5.063.814	10.610.379

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlükler (devamı)

Diğer kısa vadeli borç karşılıkları

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	7.646.664	7.554.938
Diğer karşılıklar	2.349.614	86.921
	9.996.278	7.641.859

Kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı (Not 21)	İzin karşılığı	Bonus primi	Diğer karşılıklar
1 Ocak 2021	7.554.938	4.154.079	6.456.300	86.921
İzinlerde artış / (azalış), net	-	991.304	-	-
Cari dönem gideri / (geliri)	808.525	-	959.864	2.349.614
Ödemeler	(716.799)	(81.569)	(7.416.164)	(86.921)
31 Mart 2021	7.646.664	5.063.814	-	2.349.614

	Dava karşılığı (Not 21)	İzin karşılığı	Bonus primi	Diğer karşılıklar
1 Ocak 2020	4.407.934	4.540.865	0	125.377
İzinlerde artış / (azalış), net	-	914.324	-	-
Cari dönem gideri	1.677.568	-	2.500.000	374.623
Ödemeler	(614.738)	(327.178)	-	-
31 Mart 2020	5.470.764	5.128.011	2.500.000	500.000

Diğer uzun vadeli borç karşılıkları

Maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi	4.540.052	4.433.339
Cari yıl gideri/(iptali)	(54.935)	680.880
İskonto etkisi	(207.396)	(574.167)
	4.277.721	4.540.052

Alınan ve verilen teminatlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un kendi tüzel kişiliği adına alınan ve verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

			31 Mart 2021		31 Aralık 2020
	Para birimi	Orijinal tutar	Orijinal tutar	Orijinal tutar	TL karşılığı
Alınan teminat mektupları	Avro	313.634	3.069.350	514.950	4.638.614
Alınan teminat mektupları	TL	256.514.017	256.514.017	233.988.912	233.988.912
Alınan ipotekler	TL	64.839.903	64.839.903	60.850.203	60.850.203
Alınan çek ve senetler	TL	37.129.877	37.129.877	14.494.509	14.494.509
Alınan çek ve senetler	Avro	53.100	519.658	53.100	478.319
Alınan çek ve senetler	ABD Doları	135.225	1.127.885	135.225	992.619
Toplam alınan teminatlar			363.200.690		315.443.176

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Para Birimi	Orijinal tutar	31 Mart 2021	Orijinal tutar	31 Aralık 2020
		TL karşılığı		TL karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminat, Rehin ve İpoteklerin (TRİ) Toplam Tutarı		41.700.749		48.004.127
TL	19.487.515	19.487.515	28.419.673	28.419.673
ABD Doları	2.668.000	22.213.234	2.668.000	19.584.454
Avro	-	-	-	-
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 verilen teminatlar		41.700.749		48.004.127

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %0).

Aktifler üstündeki sigorta tutarı

Aktif değerler içinde yer alan kasa mevcudu, stoklar ve maddi varlıklara ilişkin sigorta tutarı 6.756.918.099 TL'dir (31 Aralık 2020: 5.961.804.212 TL).

Davalar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve sürmekte olan davaların tutarı 40.723.985 TL'dir (31 Aralık 2020: 37.985.619 TL). Bu davalar çoğunlukla işçiler veya onların aileleri tarafından iş kazaları veya üçüncü kişiler tarafından Grup'un çalışanlarının iddia edilen dikkatsizlikleri dolayısıyla açılmış davalardan oluşmaktadır. Davaların Grup'un aleyhine sonuçlanma ve işveren mali sorumluluk sigortası kapsamında olmayan davaların riskli olanları için 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 7.646.664 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2020: 7.554.938 TL).

Çevre ve toprak koruma ve arazi kullanım kanunlarına göre doğabilecek muhtemel yükümlülükler

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Grup'un maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Grup tarafından yerine getirilmektedir. Söz konusu mevzuat ayrıca, maden ocaklarının terk edilmesi sırasında ortaya çıkabilecek, toprağı kirletici ve bozucu olumsuzlukların giderilmesine ilişkin düzenlemeler de içermektedir. Bunun sonucu olarak Grup, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetinin net bugünkü değerini hesaplamıştır. Bu maliyetin 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen net bugünkü değeri 4.277.721 TL'lik (31 Aralık 2020: 4.540.052 TL) kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, 'Uzun Vadeli Borç Karşılıkları' kalemi içerisinde göstermiştir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. Kullanım Hakkı Varlıkları

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2021
Maliyet				
Gayrimenkuller	85.291.832	2.467.346	(945.976)	86.813.202
Demirbaşlar	12.968.025	211.538	0	13.179.563
Taşıtlar	16.457.658	3.249.400	0	19.707.058
Toplam	114.717.515	5.928.284	(945.976)	119.699.823
Eksi: Birikmiş amortisman				
Gayrimenkuller	14.508.663	1.931.256	-	16.439.919
Demirbaşlar	1.953.363	293.093	-	2.246.456
Taşıtlar	7.376.364	1.295.544	-	8.671.908
Toplam	23.838.390	3.519.893	-	27.358.283
Maddi varlıklar, net	90.879.125			92.341.540
	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet				
Gayrimenkuller	70.141.785	16.628.494	(1.478.447)	85.291.832
Demirbaşlar	11.148.971	1.819.054	-	12.968.025
Taşıtlar	10.834.290	5.623.368	-	16.457.658
Toplam	92.125.046	24.070.916	(1.478.447)	114.717.515
Eksi: Birikmiş amortisman				
Gayrimenkuller	7.195.302	7.313.361	-	14.508.663
Demirbaşlar	718.205	1.235.158	-	1.953.363
Taşıtlar	2.562.457	4.813.907	-	7.376.364
Toplam	10.475.964	13.362.426	-	23.838.390
Maddi varlıklar, net	81.649.082			90.879.125

15. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	47.303.482	46.576.784
Kıdem teşvik karşılığı	13.068.027	12.361.561
	60.371.509	58.938.345

Türk İş Kanunu'na göre, Grup en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü hal dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı veya kıdem tazminatı tavanından küçük olanı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 7.638,96 TL (31 Aralık 2020 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Çalışanlara sağlanan faydalar (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) 19 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)'a uygun olarak Grup'un yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplama gerekmektedir. Grup, kıdem tazminatı karşılığını, TMS 19'a uygun olarak "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve profesyonel aktüer tarafından yapılan hesaplamaları baz alarak aktüer metod ve varsayımlar çerçevesinde konsolide finansal tablolara yansıtmıştır. Oluşan tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar, diğer kapsamlı gelir/(gider) olarak özkaynaklar içerisinde yansıtılmıştır.

Bilanço tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	%12,30	%12,30
Tahmin edilen maaş artış oranı	%8,00	%8,00

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdem tazminatı karşılıkları	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Dönem başı bakiyesi	46.576.784	42.299.223
Ödenen kıdem tazminatı	(1.047.897)	(2.818.604)
Faiz gideri	1.402.851	1.509.803
Hizmet maliyeti	371.744	2.796.355
	47.303.482	43.786.777

Grup, bağlı olduğu Çimento Endüstrisi İşverenleri Sendikası ile T. Çimse-iş Sendikası arasında yapılan Grup Toplu İş Sözleşmesi görüşmelerinde mutabakat sağlayarak, 31 Ocak 2020 tarihinde, 1 Ocak 2020 - 31 Aralık 2021 yürürlük süreli Grup Toplu İş Sözleşmesini imzalamıştır.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kıdem teşvik karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdem teşvik karşılıkları	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Açılış	12.361.561	10.553.041
Ödenen kıdem teşvik tutarı	(275.479)	(368.775)
Faiz gideri	360.360	310.504
Dönem içinde giderleştirilen tutar	621.585	662.243
	13.068.027	11.157.013

Kıdem teşvik karşılığı çalışanlara Grup politikası doğrultusunda sağlanan fayda olup, bilanço tarihleri itibarıyla yükümlülük doğmuş değer, etkin iskonto oranı ile bugünkü değerine indirgenerek Grup'un mali tablolarında gösterilmektedir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16. Peşin ödenmiş giderler, diğer varlık ve yükümlülükler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen giderler	89.660.850	43.618.013
Verilen iş avansları	3.152.488	9.302
	92.813.338	43.627.315

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yatırım sipariş avansları	2.148.779	3.770.942
Peşin ödenen kiralar	346.442	1.563.907
	2.495.221	5.334.849

17. Özkaynaklar

Sermaye

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Adi hisse adedi (onaylanmış ve dolaşımda olan)		
0,01 TL hisse değeri	19.144.706.825	19.144.706.825

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un ödenmiş yasal sermayesi, 191.447.068 TL'dir (31 Aralık 2020 191.447.068 TL) (tarihi maliyet esasına göre).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	%	Tutar	%
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	76.035.136	39,72	76.035.136	39,72
HeidelbergCement AG	76.035.135	39,72	76.035.135	39,72
Halka açık kısım	39.376.797	20,56	39.376.797	20,56
Nominal sermaye toplamı	191.447.068	100,00	191.447.068	100,00

Hisselerle ilgili hiçbir ilave hak, imtiyaz ve sınırlama bulunmamaktadır.

Yasal ve diğer yedekler

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Grup'un tarihi ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, net dönem karının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Grup'un ödenmiş sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. Özkaynaklar (Devamı)

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

Ortaklıklar, 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 dağıtabilecektir.

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.

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un yasal kayıtlarındaki konsolide yasal yedekler, statü yedekleri, olağanüstü yedekler, birikmiş karlar (zararlar) ve diğer yedekler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	235.923.718	226.383.911
Statü yedekleri	35	35
Olağanüstü yedekler	26.743.776	4.883.792
Enflasyon farkından kaynaklanan birikmiş karlar	7.573.481	7.758.970
Diğer yedekler	66.019.002	65.489.148

Grup, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde eden dar mükellef kurum ortaklarına 2021 yılında, %54,83 nispetinde ve tam 1,00 TL'lik nominal değerde hisseye tam 0,5483 TL brüt=net nakit temettü ödenmesine, diğer hissedarlara %54,83 nispetinde ve tam 1,00 TL'lik nominal değerde hisseye brüt tam 0,5483 TL, net tam 0,4661 TL nakit temettü ödenmesine ilişkin Genel Kurul kararı almış, toplam 104.970.428 TL tutarındaki temettü ödemesi 30 Mart 2021 tarihinden itibaren nakden yapılmıştır.

Grup, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde eden dar mükellef kurum ortaklarına 2020 yılında, %24,20 nispetinde ve tam 1,00 TL'lik nominal değerde hisseye tam 0,2420 TL brüt=net nakit temettü ödenmesine, diğer hissedarlara %24,20 nispetinde ve tam 1,00 TL'lik nominal değerde hisseye brüt tam 0,2420 TL, net tam 0,20570 TL nakit temettü ödenmesine ilişkin Genel Kurul kararı almış, toplam 46.330.191 TL tutarındaki temettü ödemesi 26 Mart 2020 tarihinden itibaren nakden yapılmıştır.

Kontrol gücü olmayan paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş / çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançoda özsermaye hesap grubunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Satışlar ve satışların maliyeti

Satış gelirleri

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Yurtiçi satışlar	344.842.336	208.251.619
Yurtdışı satışlar	181.925.642	169.943.674
Satış iskontoları (-)	(1.827.260)	(917.990)
Diğer indirimler (-)	(10.447.984)	(8.759.088)
	514.492.734	368.518.215
Yurtiçi hizmet satışları(*)	12.851.020	16.440.941
Toplam	527.343.754	384.959.156

Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	328.514.894	262.434.467
Direkt işçilik giderleri	31.372.338	28.660.396
Tükenme payları ve amortisman giderleri	22.071.635	20.865.618
Diğer üretim giderleri	44.329.783	38.490.653
Toplam üretim maliyeti	426.288.650	350.451.134
Yarı mamül değişimi	(9.503.243)	(4.748.135)
Dönem başı yarı mamül	20.057.168	35.774.826
Dönem sonu yarı mamül	29.560.411	40.522.961
Mamül değişimi	454.629	808.064
Dönem başı mamül	14.674.673	21.011.286
Dönem sonu mamül	14.220.044	20.203.222
Satılan ticari malların maliyeti	28.691.662	13.066.336
Yurtiçi hizmet satış maliyeti	5.367.088	5.604.852
Toplam	451.298.786	365.182.251

(*) Yurtiçi hizmet satışları Grup'un liman operasyonlarından sağladığı hizmet gelirleridir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19. Pazarlama giderleri, genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Genel yönetim giderleri	24.034.589	25.212.792
Pazarlama giderleri	3.935.121	4.151.155
	27.969.710	29.363.947
	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	13.844.327	16.106.484
Danışmanlık giderleri	2.007.738	1.449.900
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	1.782.877	928.328
Amortisman ve tükenme payları	3.413.815	2.938.900
Kira giderleri	104.928	226.566
Temsil ve ağırlama giderleri	387.045	773.351
Kıdem tazminatı	77.895	1.272.059
Seyahat giderleri	243.817	530.360
Vergi, resim ve harçlar	148.505	195.705
Sigorta giderleri	317.964	127.725
Diğer giderler	1.705.678	663.414
	24.034.589	25.212.792
Pazarlama giderleri		
Personel giderleri	3.255.237	2.972.408
Temsil ve ağırlama giderleri	22.012	75.266
Satış teminat giderleri	161.667	120.914
Kira giderleri	37.366	30.754
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	184.341	203.567
Seyahat giderleri	156.463	180.491
Amortisman ve tükenme payları	342.790	337.102
Kıdem tazminatı	15.148	6.466
Vergi, resim ve harçlar	33.521	23.344
Şüpheli alacak giderleri (Not 7)	(515.797)	(75.544)
Diğer giderler	242.373	276.387
	3.935.121	4.151.155

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. Niteliklerine göre giderler

Amortisman ve itfa payı giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Maddi Duran Varlıklar ve Kullanım Hakkı Varlıkları		
Üretim maliyetleri	21.657.159	18.939.252
Genel yönetim giderleri	2.924.221	1.426.122
Pazarlama giderleri	341.540	41.989
Diğer faaliyet giderleri	420.003	425.342
Toplam amortisman giderleri	25.342.923	20.832.705
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		
Üretim maliyetleri	414.476	165.491
Genel yönetim giderleri	489.594	655.255
Pazarlama giderleri	1.250	1.174
Diğer faaliyet giderleri	40.166	6.707
Toplam itfa payı	945.486	828.627

Personel giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Personel giderleri		
Maaş ve ücretler	40.942.120	36.821.780
Diğer sosyal giderler	7.251.081	9.201.621
Kıdem tazminatı karşılık gideri,net (Not 15)	371.744	2.994.412
	48.564.945	49.017.813

21. Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Operasyonel kur farkı gelirleri	7.532.703	5.635.360
Kira geliri	1.665.637	652.358
Yardımcı malzeme satış karı	1.096.525	1.155.459
Vade farkı gelirleri	135.443	407.970
Reeskont gelirleri(**)	947.642	-
Maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı (Not13)/(iptali)	54.935	-
Diğer	902.153	287.739
	12.335.038	8.138.886

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler (Devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Operasyonel kur farkı giderleri	19.114.502	9.687.043
Yardım ve teberrular	1.104.966	860.091
Emlak vergisi	19.951	112.833
Reeskont giderleri(**)	-	977.383
Kiralanın terminallerin gideri	492.789	711.761
Kanunen kabul edilmeyen giderler (*)	820.921	631.783
Yasal davalar için ayrılan karşılıklar (Not 13)	91.727	1.062.830
Tazminat ve cezalar	716.799	614.738
Maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı (Not 13)	-	108.610
Covid-19 ile ilgili harcamalar	3.777.185	-
Diğer	303.228	434.378
	26.442.068	15.201.450

(*) Aidat, idari para cezası ve dava temyiz cezalarından oluşmaktadır.

(**) Reeskont gelir ve gideri net gösterilmiştir.

22. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Maddi duran varlık satış karı	752.118	461.436
	752.118	461.436

23. Finansman gelirleri ve giderleri

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Finansal kur farkı gelirleri	13.192.837	8.761.042
Faiz gelirleri	7.291.915	1.488.591
	20.484.752	10.249.633

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Finansal kur farkı giderleri	7.764.928	4.417.292
Faiz giderleri	17.168.762	20.429.867
	24.933.690	24.847.159

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. Vergi varlık ve yükümlülükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil)

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir :

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları(*)		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri(*)		Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Geçmiş yıl düzeltme etkisi	-	-	-	-)	-	188.564
Maddi ve maddi olmayan varlık ,üzerinde geçici farklar	245.639	231.277	(24.261.380)	(29.340.129)	5.093.111	4.184.123
Şerefiye	-	-	(25.997.484)	(25.991.255)	(6.229)	(6.230)
Stoklar	5.196.900	8.111.516	-	-	(2.914.616)	(2.368.359)
Kıdem tazminatı karşılıkları	3.586.588	3.665.328	-	-	(78.740)	(870.834)
Alacak ve borç reeskontu	819.597	808.094	(713.638)	(715.757)	13.622	(352.214)
Maden sahalarını doğaya kazandırma Karşılığı	855.544	908.010	-	-	(52.466)	(52.817)
Diğer geçici farklar, net	10.187.341	9.990.312	(7.900.154)	(3.028.951)	(4.674.174)	3.751.905
Mali zarar	-	16.832	-	-	(16.832)	1.462.050
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / giderleri	-	-	(7.049.180)	(5.520.730)	(1.528.450)	1.674.017
	20.891.609	23.731.369	(65.921.836)	(64.596.822)	(4.164.774)	7.610.205

(*) Bu iki bakiyenin toplam net tutarı bilançoda 1.224.912 TL (31 Aralık 2020 - 1.253.555 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlıkları ve 46.255.139 TL (31 Aralık 2020 - 42.119.008 TL) tutarında ertelenmiş vergi yükümlülüğü olarak gösterilmiştir.

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
1 Ocak bakiyesi	40.865.453	40.343.944
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	2.636.324	(5.936.188)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi (geliri) / gideri	1.528.450	(1.674.017)
31 Mart net bakiyeleri	45.030.227	32.733.739

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

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

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. Vergi varlık ve yükümlükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil) (Devamı)

Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi	2.820.208	35.097.363
Peşin ödenen vergi	(546.657)	(25.070.592)
Ödenecek gelir vergisi	2.273.551	10.026.771

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri dahil toplam gelir tablosunda gösterilen vergi gideri arasındaki mutabakat:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar	30.271.408	(30.785.696)
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı %20 (2020:%22)	(6.054.282)	6.772.853
Vergiden istisna gelirlerin etkisi	3.415.605	1.604.022
Vergi matrahından indirilemeyen giderlerin etkisi	(2.304.217)	(1.517.139)
Diğer	(513.638)	(923.548)
	(5.456.532)	5.936.188

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. Pay başına kazanç

Pay başına kar/zarar, net dönem karının yıl sonu itibarıyla bulunan hisse senedi adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi ile hesaplanır. 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 itibarıyla hisse senedi adedinin ağırlıklı ortalaması 19.144.706.825 adettir.

Finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla ve bu konsolide finansal tabloların tamamlanmasından önce, çıkarılan veya çıkarılacak olan adi hisse senetleri yoktur.

Pay başına kazanç ve hisse başına dağıtılan brüt temettü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Net dönem karı	24.863.877	(24.680.967)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 kr)	19.144.706.825	19.144.706.825
Pay başına kar (kr) (*)	0,130	-0,129
Hissedarlara dağıtılan temettü	104.970.428	46.153.494
Pay başına dağıtılan brüt temettü (kr) (*)	0,548	0,241

(*) Grup'un tüm hisse sahipleri aynı eşit haklara sahip olması ve imtiyazlı hisse bulunmaması nedeniyle adi ve sulandırılmış hisse başına kar ve hisse başına dağıtılan temettü tutarları farklılık göstermemektedir.

26. İlişkili taraf açıklamaları

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmada önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. Şirket, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (%39,72) (31 Aralık 2020 - %39,72) ve Heidelbergcement Grubu (%39,72) (31 Aralık 2020 - %39,72) tarafından ortak kontrol edilmektedir. Konsolide finansal tablolar için hissedar şirketleri ve finansal varlıklar ve onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğer Sabancı ve Heidelbergcement Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Grup'un üst düzey yöneticileri ilişkili şirketler olarak adlandırılmıştır.

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ve 31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bu kuruluşlarla yapılan toplam işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflara satışlar

	1 Ocak - 31 Mart 2021			1 Ocak - 31 Mart 2020		
İlişkili Kuruluş	Mamul	Hizmet	Diğer	Mamul	Hizmet	Diğer
Ortaklar						
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Finansal varlıklar						
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Çimsa)	7.263.658	-	-	-	-	8.031
Diğer(*)						
Kardemir Demir Çelik San. Ve Tic. A.Ş.	877.942	-	-	-	-	-
HeidelbergCement A.G.	-	-	882.471	-	-	154.926
HC Trading Malta Ltd.	168.026.676	-	-	171.669.681	-	-
Carrefoursa Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Enerjisa Enerji A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.	-	-	20.828	-	-	-
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri Tic. A.Ş.	-	-	236.578	-	-	-

(*) Şirket ortaklarının ilişkili kuruluşlarıdır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

26. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflardan alımlar

İlişkili Kuruluş	1 Ocak - 31 Mart 2021			1 Ocak - 31 Mart 2020		
	Mamul	Hizmet	Diğer (*)	Mamul	Hizmet	Diğer (*)
Ortaklar						
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	-	-	2.070	-	-	57.000
Finansal varlıklar						
Çimsa	1.898.615	-	-	1.175.195	-	120.711
Liman İşletmeleri ve Nakliyecilik A.Ş. (Liman İşletmeleri)		143.024	60.641	-	327.644	74.911
Eterpark End. Ürün. İmal.Tic.İth.lhr.Paz.A.Ş.(Eterpark)			84.041	-	-	308.029
Altaş Ambarlı Liman Tesisleri Tic. A.Ş. (Altaş)			462.355	-	-	451.300
Diğer(**)						
Aksigorta Sigortacılık A.Ş.	-	-	9.295.884	-	-	2.555.859
Brisa Bridgestone Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	169.416	-	-	100.064
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	-	203.251	16.584	-	-	64.088
Kardemir Demir Çelik San. Ve Tic. A.Ş.	765.843	-	2.574	3.655.558	-	219.507
Avivasa Sigorta A.Ş.	-	-	367.915	-	-	282.176
Teknosa İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	80.163	-	-	70.868
Carrefoursa	-	-	21.239	-	-	61.061
HeidelbergerCement A.G.	-	-	-	-	-	31.401
HC Trading Malta Limited (****)	-	-	16.160.885	-	-	-
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş.(***)	-	-	58.880.725	-	-	50.686.489
Enerjisa Enerji A.Ş.	-	-	4.434	-	-	1.152.761
HC Technology Center	-	1.550.823	-	-	1.116.905	91.942
Kordsa	-	-	3.408.915	-	-	414.678
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	-	-	58.901	-	-	300.313
Afyon Çimento Sanayi Türk A.Ş.	-	-	-	772.474	-	-
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	-	-	5.355	-	-	13.651

(*) Büyük bir çoğunluğu, maddi varlık alımı veya satımı, vade farkı ve kur farkı gelir giderlerinden oluşmaktadır.

(**) Şirket ortaklarının ilişkili kuruluşlarıdır.

(***) Şirket üretim maliyetlerinin önemli bir kısmını oluşturan elektrik giderini bu firmadan karşılamaktadır.

(****) Şirket ithalat işlemlerine ilişkin oluşmaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

	İlişkili taraflardan alacaklar		İlişkili taraflara borçlar	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ortaklar				
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	-	-	1.044	904.274
Toplam (*)	-	-	1.044	904.274
Finansal yatırımlar				
Çimsa	-	-	2.246.771	658.017
Liman İşletmeleri	-	-	211.254	249.197
Eterpark	-	-	37.155	13.311
Altaş	-	-	321.771	338.408
Toplam (*)	-	-	2.816.951	1.258.933
Diğer(***)				
Aksigorta Sigortacılık A.Ş.	-	11.223	7.087.189	-
Brisa Bridgestone Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	298.156	459.247
Teknosa A.Ş.	-	-	89.064	14.545
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	-	-	1.556.986	6.168.043
Avivasa Sigorta A.Ş.	-	-	15.835	14.572
Enerjisa Enerji A.Ş.	3.635	-	-	1.083.041
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş.	-	-	46.867.645	82.920.424
HeidelbergCement A.G.	625.310	167.768	-	-
HC Trading Malta Ltd.	36.211.632	20.662.139	16.128.648	175.015
Kardemir Demir Çelik San. Ve Tic. A.Ş.	185.458	185.458	319.251	437.588
Çukurova Dış Ticaret A.Ş.	5.442	5.442	-	-
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	50.282	9.842	-	-
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	-	-	-	46.569
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	-	-	7.380	29.104
HC TechnologyCenter	-	-	-	693.608
Kordsa	-	-	3.681.628	-
Akbank	216.275	171.933	-	-
Toplam	37.298.034	21.213.805	76.051.782	92.041.756
Personel (**)	1.040.556	387.254	3.915.946	1.122.674
Diğer ortaklara temettü borçları	-	-	21.513.975	-
-				
Toplam	38.338.590	21.601.059	104.299.698	95.327.637

(*) "Kısa vadeli ticari alacaklar/borçlar" hesapları içerisinde gösterilmiştir (Not 7).

(**) "Diğer alacaklar ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar" hesapları içerisinde gösterilmiştir.

(***) Grup ortaklarının ilişkili kuruluşlarıdır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ticari alacaklar içerisinde yer alan Doğrudan Borçlandırma Sistemi (DBS)'inden alacakların 3.817.356 TL (31 Aralık 2020 - 3.938.685 TL)'lik kısmı Akbank T.A.Ş.'ye aittir.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bankalardaki mevduat		
Akbank T.A.Ş.	81.635.188	143.074.650
Finansal borçlar		
Akbank T.A.Ş.	107.282.700	105.239.338
	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İlişkili kuruluşlara finansal giderler		
Akbank T.A.Ş.	2.000.000	13.925.319
İlişkili kuruluşlardan faiz gelirleri		
Akbank T.A.Ş.	2.931.771	4.654.016
Komisyon gelirleri		
Arpaş	-	-
Yapılan bağışlar		
Sabancı Üniversitesi	53.433	103.193
Vaksa Hacı Ömer Sabancı Vakfı (*)	793.014	2.660.000
	846.447	2.763.193

(*) Provizyonel tutardır.

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Üst yönetim kadrosuna sağlanan kısa vadeli faydalar	3.612.083	1.829.343
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	32.795	23.496
Toplam kazançlar	3.644.878	1.852.839
SGK işveren payı	112.692	104.923

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal risk yönetimi amaçları ve politikaları

Grup'un kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, finansal kiralamarlar, 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.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Grup ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

Yabancı para riski

Grup'un yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapmasından kaynaklanmaktadır.

Grup'un 31 Mart 2021 tarihlerinde net döviz borcu 40.035.712 TL ve 31 Aralık 2020 tarihinde net döviz alacağı 22.716.689 TL'dir.

Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu						
Cari dönem 31 Mart 2021						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	AUD	SEK
1. Ticari alacaklar	38.266.921	4.449.712	124.837	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	56.596.660	4.879.088	1.635.241	-	-	-
Toplam döviz varlıkları (1+2a)	94.863.580	9.328.800	1.760.078	-	-	-
3. Ticari borçlar	(134.899.292)	(10.453.803)	(4.874.745)	-	-	-
4. Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-
Toplam döviz yükümlülükleri	(134.899.292)	(10.453.803)	(4.874.745)	-	-	-
Net döviz pozisyonu	(40.035.712)	(1.125.003)	(3.114.667)	-	-	-
İhracat(*)	181.925.642	23.877.975	-	-	-	-
İthalat(*)	39.361.275	7.074.269	1.228.612	9.565	60.480	-

Döviz pozisyonu tablosu						
Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	AUD	SEK
1. Ticari alacaklar	24.095.487	2.851.468	351.279	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	70.316.987	9.148.953	350.703	-	-	-
Toplam döviz varlıkları (1+2a)	94.412.474	12.000.421	701.982	-	-	-
3. Ticari borçlar	(71.695.785)	(6.374.216)	(2.764.890)	-	-	-
4. Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-
Toplam döviz yükümlülükleri	(71.695.785)	(6.374.216)	(2.764.890)	-	-	-
Net döviz pozisyonu	22.716.689	5.626.205	(2.062.908)	-	-	-
İhracat(*)	169.943.674	26.080.981	-	-	-	-
İthalat(*)	19.572.683	1.904.707	992.600	-	-	-

(*) İthalat ve ihracat rakamları 2021 ve 2020 yılı Ocak-Mart dönemlerini kapsamaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Aşağıdaki tabloda, TL'deki %20 oranındaki bir değer kaybının, vergi öncesi kar seviyesinde etkisi gösterilmektedir :

Döviz kuru duyarlılık analizi

	31 Mart 2021	
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın
	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.873.355)	1.873.355
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.873.355)	1.873.355
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(6.088.613)	6.088.613
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(6.088.613)	6.088.613
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 değişmesi:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-
Toplam (3+6+9)	(7.961.968)	7.961.968
	31 Aralık 2020	
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın
	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	8.259.832	(8.259.832)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	8.259.832	(8.259.832)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.716.494)	3.716.494
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(3.716.494)	3.716.494
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 değişmesi:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-
Toplam (3+6+9)	4.543.338	(4.543.338)

Döviz kurundaki değişimin, Grup'un özsermaye kalemlerine bir etkisi yoktur.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Fiyat riski

Fiyat riski yabancı para, faiz ve piyasa riskinin bir kombinasyonu olup, Grup tarafından aynı para biriminden borç ve alacakların, faiz taşıyan varlık ve yükümlülüklerin birbirini karşılaması yoluyla doğal olarak korunma yoluyla yönetilmektedir. Piyasa riski, Grup tarafından piyasa bilgilerinin incelenmesi ve uygun değerlendirme metodları vasıtasıyla yakından takip edilmektedir.

Grup'un değişken faizli finansal aracı bulunmamaktadır. Mevcut kredileri sabit faizlidir.

Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Grup'un toplam kredi riski bilançoda gösterilmiştir.

Kredi risk yoğunlaşması belirli şirketlerin benzer iş alanlarında faaliyette bulunmasıyla, aynı coğrafi bölgede yer almasıyla veya ekonomik, politik ve bunun gibi diğer koşullarda meydana gelebilecek değişikliklerin bu şirketlerin sözleşmeden doğan yükümlülüklerini benzer ekonomik koşullar çerçevesinde etkilemesi ile ilgilidir. Kredi riskinin yoğunlaşması Grup'un performansının belli bir sektörü veya coğrafik bölgeyi etkileyen gelişmelere duyarlılığını göstermektedir.

Grup kredi riskini, satış faaliyetlerini geniş bir alana yayarak belli bir sektör veya bölgedeki şahıslar veya şirketler üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Grup ayrıca gerekli gördüğü durumlarda müşterilerinden teminat almaktadır.

31 Mart 2021	Ticari alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	37.298.034	425.837.108	1.040.556	71.072.082	149.156.286
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	283.263.283	1.040.556	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	37.298.034	414.673.705	1.040.556	71.072.082	149.156.286
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri (3)	-	195.000	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	10.968.403	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.309.025	1.040.556	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	19.511.121	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(19.511.121)	-	-	-

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

	Ticari alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Aralık 2020					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	21.213.805	421.070.894	387.254	56.597.542	318.373.031
(A+B+C+D+E) (1)					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	268.427.029	387.254	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	21.213.805	414.489.672	387.254	56.597.542	318.373.031
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi					
geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri (3)	-	755.931	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	5.825.291	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.275.826	387.254	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	20.026.918	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(20.026.918)	-	-	-

- (1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
 (2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.
 (3) Bu müşteriler ile ilgili olarak geçmişte tahsilat problemi yaşanmamıştır.

Likidite riski

Likidite riski net fonlama ihtiyacını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Likidite tablosunda, türev olmayan finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden yazılı sözleşmeler kapsamındaki vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak ve sözleşmeye dayalı indirgenmemiş nakit akışları dikkate alınarak gösterilmiştir.

31 Mart 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal						
Yükümlülükler	1.098.093.022	1.268.329.276	732.140.401	107.671.825	268.023.244	160.493.806
Banka kredileri	517.056.281	517.313.958	235.969.444	81.344.514	200.000.000	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	94.414.743	260.877.518	6.033.157	26.327.311	68.023.244	160.493.806
Ticari borçlar	486.621.998	490.137.800	490.137.800	-	-	-
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Türev borçları	-	-	-	-	-	-

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.051.388.437	1.218.349.208	453.463.946	334.689.808	266.721.218	163.474.236
Banka kredileri	516.308.583	516.590.338	-	316.590.338	200.000.000	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	91.174.758	254.328.081	6.033.157	18.099.470	66.721.218	163.474.236
Ticari borçlar	443.905.096	447.430.789	447.430.789	-	-	-

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Türev borçları	-	-	-	-	-	-

Sermaye yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve diğer paydaşlara değer yaratmaktır. Ayrıca Grup sermaye maliyetinin en alt seviyede olmasını sağlayacak sermaye yapısını sürdürmeyi hedeflemektedir.

Grup sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Toplam yükümlülükler	1.294.747.035	1.224.803.854
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	149.156.286	318.373.248
Net borç	1.145.590.749	906.430.606
Toplam özsermaye	1.155.937.266	1.207.052.257
Toplam sermaye	191.447.068	191.447.068
Borç/özsermaye oranı	0,99	0,75

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

28. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değr açıklamaları ve finansal riskten koruma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

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

Bilançoda itfa edilmiş maliyet ve maliyet değeri ile taşınan finansal varlık ve yükümlüklerin gerçeğe uygun değerlerinin aşağıdaki nedenlerle taşınan değerlerine yakın olduğu varsayılmıştır.

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve bankalardan alacaklar dahil, maliyet bedeli ile gösterilen bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosu tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir. Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Bilançoda maliyet veya itfa edilmiş maliyet değerleri ile taşınan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri:

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Uzun vadeli değişken faizli banka kredilerinin faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için bu kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, gerçeğe uygun değerinin taşınan değere yakın olduğu görülmüştür. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değr ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

28. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten koruma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar) (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup’un gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021	Seviye 1 (*)	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Finansal yatırımlar			
Çimsa	246.492.979	-	-
Arpaş	-	-	33.627.428
Liman İşletmeleri	-	-	13.218.698
Altaş	-	-	625.779
Eterpark	-	-	1.549.260
Ambarlı Kılavuzluk	-	-	800.000
Toplam varlıklar	246.492.979	-	49.821.165
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev araçlar	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-
31 Aralık 2020	Seviye 1 (*)	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Finansal yatırımlar			
Çimsa	215.923.968	-	-
Arpaş	-	-	33.627.428
Liman İşletmeleri	-	-	13.218.698
Altaş	-	-	625.779
Ambarlı	-	-	1.549.260
Eterpark	-	-	800.000
Toplam varlıklar	215.923.968	-	49.821.165
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev araçlar	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-

(*) Borsada bilanço tarihi itibarıyla oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilmiştir.

Arpaş, Eterpark, Altaş ve Liman İşletmeleri’nin gerçeğe uygun değerinin tespitinde indirgenmiş nakit akımı (“İNA”) uygulanmıştır.

İNA yöntemi bir işletmenin özsermayesinin değerini, işletmenin tahmini toplam değerinden faaliyetlerini finanse etmek amacıyla kullanılan borçların piyasa değerini çıkarmak yoluyla tahmin eder.

İşletmenin toplam değeri aşağıdaki temel unsurlardan oluşur:

Tahmin yapılan döneme ait Grup faaliyetlerinden sağlanan nakit akımlarının bugünkü değeri ile faaliyetler için zorunlu olmayan diğer aktiflerin ve menkul kıymetlerin değeri toplamı.

Tahmin yapılan dönem sonrasında faaliyetler ile ilişkilendirilebilen işin bugünkü değerini ifade eden tahmini bir “devam eden değer”.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

28. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten koruma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar) (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (Devamı)

Faaliyetlerden sağlanan nakit akımı, faaliyetler ile ilgili nakit girişleri ile ödenecek nakit vergiler için tahsis edilmiş nakit çıkışları arasındaki farka eşittir. Nakit çıkışları, şirket stratejilerini desteklemek için gerekli olan işletme sermayesini ve sabit kıymet yatırımlarını da içermelidir. Vergi sonrası net nakit akımı, borçları ve hissedarlara kar paylarını ödemek (veya gelecekte işletmenin faaliyetlerine tekrar yatırım yapmak) için mevcut olan nakit değerleri ifade eder.

Devam eden değer aşağıdaki gibi hesaplanır:

Gelecekteki nakit akımları sabit hızla büyüyen bir daimi gelir (sonsuz kadar her sene aynı hızda artarak devam eden nakit akımları) olarak değerlendirilebilir. Böyle bir daimi gelirin değeri (yani, işletmenin projeksiyonu yapılan dönem sonundaki değeri), sonsuz kadar süreceği beklenen yıllık nakit akımının ağırlıklı ortalama sermaye maliyetine bölünmesi suretiyle hesaplanır. Bu şekilde hesaplanan devam eden değer, normal yöntemle bugünkü değere indirgenir.

İskonto Oranı: İskonto oranı, belirli bir iş ya da projeye yapılan yatırımdan beklenen getiriyi ifade etmektedir. Bu oran, riskten arındırılmış bir yatırımdan beklenen normal getiriye ek olarak yatırımcıların beklediği risk primi de hesaba katılarak, bir iş ya da projenin gelecekteki nakit akımlarına uygulanır. INA hesaplamalarında kullanılan iskonto oranı, ağırlıklı ortalama sermaye maliyetine ("AOSM") dayandırılmıştır. Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti, hissedarların elde etmeyi bekledikleri özsermaye getiri oranı ile tipik borçlanma maliyeti olan şirkete borç verenlerin elde ettikleri getirinin bileşik getirisi.

Beta: Beta çarpanı, herhangi bir şirketin ilave getirilerinin (risksiz getirilerin üzerindeki getiriler) bazı piyasa getirilerinin üzerindeki toplam ilave getirilere (Rf üzerindeki yatırım endeksi) olan duyarlılığını göstermektedir. Bu nedenle, sermaye piyasası teorisine göre riskin iki bileşeninden biri olan piyasa riskinin (sistemik risk) ölçütlerinden biridir. Birin üzerindeki beta çarpanları piyasa ortalamasından daha yüksek bir dalgalanmaya işaret eder. Çalışmamızda, iskonto oranı hesaplamasında emsal şirketlerden oluşturulan grubun betası kullanılmıştır.

Ülke Risk Primi: Gelişmiş piyasalarla karşılaştırıldığında, az gelişmiş ya da gelişmekte olan ülkeler yatırımcıların alması gereken ilave riskler içermektedir. Bu risklerin ölçülmesi o ülkenin risk primini oluşturur. Bu primi belirlemede kullanılan en yaygın yöntem ise, ilgili ülkenin devlet tahvili getirisi ile gelişmiş bir ülkenin devlet tahvili arasında aynı zamanda oluşan farkın hesaplanmasıdır.

Düzeltilmiş Net Aktif Değer Yöntemi'ne göre bit şirketin hisse değeri, şirketin defter değerini, şirketin varlık ve pasiflerindeki gerçekleşmemiş değer değişikliklerine göre düzelten aktif temelli bir teknikte değerlendirilmektedir.

29. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.

.....