

**AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE
AİT ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Giriş

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Baki Erdal, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 29 Temmuz 2022

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-62

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Dipnot referansları	Cari dönem (Sınırlı denetimden geçmiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	222.353.719	264.962.767
Ticari alacaklar:	7	1.280.085.817	562.588.532
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26,7	7.261.138	33.435.322
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	1.272.824.679	529.153.210
Diğer alacaklar	8	170.137.957	149.109.452
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26,8	2.138.550	873.594
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	167.999.407	148.235.858
Stoklar	9	860.194.765	772.668.477
Peşin ödenmiş giderler	16	145.195.506	29.085.554
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	-	4.377.048
Türev araçlar	13	-	12.482.296
Toplam dönen varlıklar		2.677.967.764	1.795.274.126
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	467.533.427	430.656.525
Diğer alacaklar:	8	6.529.145	5.206.131
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	6.529.145	5.206.131
Maddi duran varlıklar	10	1.009.756.370	903.600.636
Maddi olmayan duran varlıklar	11,12	189.217.367	175.304.874
-Şerefiye	12	130.080.869	130.080.869
-Diğer maddi olmayan varlıklar	11	59.136.498	45.224.005
Kullanım hakkı varlıkları	14	107.145.956	102.548.053
Peşin ödenmiş giderler	16	14.688.897	17.961.275
Ertelenmiş vergi varlığı	24	93.531.812	72.645.335
Toplam duran varlıklar		1.888.402.974	1.707.922.829
Toplam varlıklar		4.566.370.738	3.503.196.955

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Kaynaklar	Dipnot referansları	Cari dönem (Sınırlı denetimden geçmiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	898.561.877	700.300.246
-Finansal kredilerden borçlar	6	884.729.637	687.226.073
-Finansal kiralama borçları	6	13.832.240	13.074.173
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	11.243.226	-
Ticari borçlar	7	1.133.426.753	1.015.776.461
-İlişkili taraflara ticari borçlar	26, 7	291.534.938	277.003.980
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	841.891.815	738.772.481
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	14.028.116	10.107.328
Diğer borçlar	8	25.106.657	37.231.169
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	25.106.657	37.231.169
Ertelenmiş gelirler	8	31.457.227	9.546.969
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	56.300.862	-
Kısa vadeli karşılıklar	13	45.505.306	23.359.559
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	7.974.437	13.508.575
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	37.530.869	9.850.984
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.215.630.024	1.796.321.732
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	448.947.033	90.092.478
-Finansal kredilerden borçlar	6	350.000.000	-
-Finansal kiralama borçları	6	98.947.033	90.092.478
Uzun vadeli karşılıklar	13, 15	82.322.436	74.192.744
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	75.520.004	70.093.039
-Diğer uzun vadeli karşılıklar	13	6.802.432	4.099.705
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		531.269.469	164.285.222
Toplam yükümlülükler		2.746.899.493	1.960.606.954
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.819.471.245	1.542.590.001
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)		(32.121.176)	(32.121.176)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(32.121.176)	(32.121.176)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(32.121.176)	(32.121.176)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		405.110.083	370.077.025
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)		405.110.083	370.077.025
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)		405.110.083	370.077.025
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		516.951.333	305.226.993
Geçmiş yıllar karları		171.163.576	171.163.576
Net dönem karı		333.742.779	303.618.933
Toplam özkaynaklar		1.819.471.245	1.542.590.001
Toplam kaynaklar		4.566.370.738	3.503.196.955

Takip eden notlar, Finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem	Cari dönem	Geçmiş dönem
		(Sınırlı denetimden geçmiş)	(Sınırlı denetimden geçmiş)	(Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmemiş)
	Dipnot referansları	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Hasılat	18	3.284.487.979	1.225.978.550	2.044.408.687	698.634.796
Satışların maliyeti (-)	18	(2.715.617.480)	(1.001.067.529)	(1.645.514.524)	(549.768.743)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		568.870.499	224.911.021	398.894.163	148.866.053
Brüt kar		568.870.499	224.911.021	398.894.163	148.866.053
Genel yönetim giderleri(-)	19,20	(75.412.175)	(47.799.084)	(39.432.615)	(23.764.495)
Pazarlama giderleri(-)	19,20	(15.495.974)	(8.438.723)	(9.336.913)	(4.503.602)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	32.624.695	16.864.729	23.976.258	4.529.691
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(80.365.666)	(42.787.053)	(49.135.451)	(16.344.985)
Esas faaliyet karı		430.221.379	142.750.890	324.965.442	108.782.662
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (net)	22	17.771.619	785.725	(167.353)	33.607
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		447.992.998	143.536.615	324.798.089	108.816.269
Finansman gelirleri	23	67.602.452	36.633.400	38.910.121	16.148.648
Finansman giderleri (-)	23	(139.039.738)	(56.354.866)	(74.923.690)	(31.421.176)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		376.555.712	123.815.149	288.784.520	93.543.741
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)		(42.812.933)	(29.937.110)	(58.188.740)	(24.480.578)
- Dönem vergi geliri/(gideri)	24	(65.543.255)	(29.666.748)	(55.218.208)	(26.846.540)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	22.730.322	(270.362)	(2.970.532)	2.365.962
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		333.742.779	93.878.039	230.595.780	69.063.163
Dönem karı		333.742.779	93.878.039	230.595.780	69.063.163
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	558.960	-	607.961
Ana ortaklık payları		333.742.779	93.319.079	230.595.780	68.455.202
Ana ortaklığa düşen pay başına kazanç/kayıp (Kuruş)	25	1,743	0,487	1,204	0,358
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/kayıp (Kuruş)		1,743	0,490	1,204	0,361
Ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısı		19.144.706.825	19.144.706.825	19.144.706.825	19.144.706.825

Takip eden notlar, Finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Cari dönem (Sınırlı denetimden geçmiş)	Geçmiş dönem (Sınırlı denetimden geçmiş)	Cari dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş)	Geçmiş dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş)
Dipnot	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
referansları				
Dönem karı	333.742.779	93.878.039	230.595.780	69.063.163
DİĞER kapsamlı gelir / (gider):				
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	35.033.058	38.029.306	(3.226.729)	8.988.745
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)	5 36.876.903	40.030.848	(3.396.557)	9.461.837
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler				
-Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	24 (1.843.845)	(2.001.542)	169.828	(473.092)
DİĞER kapsamlı gelir / (gider)	35.033.058	38.029.306	(3.226.729)	8.988.745
Toplam kapsamlı gelir	368.775.837	131.907.345	227.369.051	78.051.908
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	-	558.960	-	607.961
Ana ortaklık payları	368.775.837	131.348.385	227.369.051	77.443.947

Takip eden notlar, Finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT 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 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)	-	-	-	38.029.306	-	-	93.319.079	131.348.385	558.960	131.907.345
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	93.319.079	93.319.079	558.960	93.878.039
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	38.029.306	-	-	-	38.029.306	-	38.029.306
Kar payları (Not 25)	-	-	-	-	-	(104.970.428)	-	(104.970.428)	-	(104.970.428)
30 Haziran 2021 Bakiyesi	191.447.068	233.177.582	(25.960.864)	251.440.509	307.716.023	170.591.530	93.319.079	1.221.730.927	12.258.247	1.233.989.174
1 Ocak 2022 Bakiyesi	191.447.068	233.177.582	(32.121.176)	370.077.025	305.226.993	171.163.576	303.618.933	1.542.590.001	-	1.542.590.001
Transferler	-	-	-	-	211.724.340	91.894.593	(303.618.933)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	35.033.058	-	-	333.742.779	368.775.837	-	368.775.837
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	333.742.779	333.742.779	-	333.742.779
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	35.033.058	-	-	-	35.033.058	-	35.033.058
Kar payları (Not 25)	-	-	-	-	-	(91.894.593)	-	(91.894.593)	-	(91.894.593)
30 Haziran 2022 Bakiyesi	191.447.068	233.177.582	(32.121.176)	405.110.083	516.951.333	171.163.576	333.742.779	1.819.471.245	-	1.819.471.245

Takip eden notlar, Finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Geçmiş dönem (Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2021
	Dipnot referansları		
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları		(244.583.405)	59.725.037
Vergi öncesi dönem karı		376.555.712	123.815.149
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi dönem karı		376.555.712	123.815.149
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		199.693.251	97.950.185
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11, 20,14	59.989.014	54.409.234
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.288.843	1.252.583
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	88.843	52.583
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	1.200.000	1.200.000
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		38.722.801	12.096.504
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (İptali) ile ilgili düzeltmeler	13,15	7.561.071	4.814.112
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	14.350.798	667.885
Sektörel gereksinimler çerçevesinde ayrılan karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	2.255.200	(181.521)
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	14.555.732	6.796.028
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		117.464.212	30.977.589
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(611.849)	(11.745.015)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	6	96.470.152	32.211.781
Diğer finansman(gelir)/gider (net)		21.605.909	10.510.823
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	187.403	(785.725)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	22	(17.959.022)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(783.718.902)	(137.669.155)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(717.638.496)	(59.715.287)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(21.028.505)	(21.778.610)
Stoklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(88.726.288)	(154.110.162)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(100.355.278)	(22.044.410)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		117.650.292	118.554.581
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		3.920.788	2.427.725
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.871.341	(1.052.630)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		21.910.258	780.470
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.323.014)	(730.832)
<i>Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış</i>		<i>(1.323.014)</i>	<i>(730.832)</i>
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(207.469.939)	84.096.179
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13, 15	(14.247.334)	(11.140.277)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	13	(1.226.645)	(830.210)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(21.691.855)	(13.276.397)
Diğer nakit girişleri	7	52.368	(875.742)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(152.193.064)	(70.867.760)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		79.531	1.781.474
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(170.231.617)	(72.649.234)
Alınan temettü		17.959.022	-
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		354.167.421	(147.944.545)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	6	1.782.950.000	292.134.324
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(1.244.955.633)	(300.277.538)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(15.031.433)	(14.515.026)
Ödenen temettü	25	(91.894.593)	(104.970.428)
Ödenen faiz	6	(75.717.729)	(33.424.490)
Alınan faizler	23	611.849	11.745.015
Diğer nakit çıkışları		(1.795.040)	1.363.598
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(42.609.048)	(159.087.268)
Nakit ve nakit eşdeğerlerindeki net artış (azalış)		(42.609.048)	(159.087.268)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	264.962.767	318.373.248
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	222.353.719	159.285.980

Takip eden notlar, Finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır..

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. Şirket'in Organizasyon ve Faaliyet 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 Mortelmaatschappij 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 Sok., No:2, Ataşehir, İstanbul'dur.

Finansal tablolar yayınlanmak üzere 29 Temmuz 2022 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.

Finansal tabloların sunumu amacıyla, Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş bundan böyle "Şirket" olarak adlandırılacaktır. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla personel sayıları (hepsi Türkiye'de istihdam edilmiş) sırasıyla 993 ve 987 olarak gerçekleşmiştir.

Faaliyet konusu

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

Finansal tabloların onaylanması

1 Ocak - 30 Haziran 2022 hesap dönemine ait Finansal tablolar, 29 Temmuz 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir. Finansal tabloları değiştirme yetkisi Genel Kurul'dadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket'in 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.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşlevsel ve raporlama para birimi

Şirket'in 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, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 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. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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 Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. 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.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirir (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) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Şirket 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 Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar

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

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.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

Peşin ödenmiş giderler

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 ana bakım giderlerinin raporlama döneminin sonuna kadar peyderpey üretim maliyetleri ile ilişkilendirmektedir. 2022 yılı ilk yarısında gerçekleşen 84.666.349 TL tutarında ana fırın bakım gideri olup söz konusu tutarın 34.304.427 TL lik kısmını maliyete yansıtmıştır. 50.361.922 TL tutarında önümüzdeki dönemlerde maliyete yansıtılacak kısım bilançoda peşin ödenen giderler altında muhasebeleştirilmiştir.

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.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Amortismanla tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismanla 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 amortismanla tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanla 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.

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 amortismanla 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 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.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

Şirket'in, 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.

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. 30 Haziran 2022 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		
30 Haziran 2022	16,6614	17,3701
31 Aralık 2021	13,3290	15,0867
Satış kuru		
30 Haziran 2022	16,6914	17,4014
31 Aralık 2021	13,3530	15,1139

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket’in 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.

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.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması 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.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatı karşılığı / kullanılmamış izin karşılığı

(a) Tanımlanan fayda planı:

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

Not 15'te daha detaylı belirtildiği üzere, Şirket 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.

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

(b) Tanımlanan katkı planları:

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

(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, Şirket'in 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 Şirket ile ilişkili sayılır:

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

Söz konusu kişinin,

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

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar(devamı)

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

- (i) İşletme ve Şirket'in 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.

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

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

Şirket 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.

Şirket, 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,

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

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirin muhasebeleştirilmesi (devamı)

Şirket, 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 Şirket 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) Şirket'in 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, Şirket'in seriyi oluşturan her bir farklı mal veya hizmetin müşteriye devrinde edim yükümlülüğünün tam olarak ifa edilmesine yönelik ilerlemesini ölçmede aynı yöntemin kullanılması.

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 gerçekleştirildi dönemlerde gider yazılır. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katılan 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 artırılabilmektedirler. 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 Şirket'in bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek hususlar Finansal tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşlem ve teslim tarihindeki muhasebeleştirme

Tüm finansal varlık alış ve satışları işlem tarihinde, bir başka deyişle Şirket’in 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

Şirket, 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. Şirket yönetimi, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Şirket 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 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, 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.

Değer düşüklüğü

Şirket, 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 Şirket, 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 Şirket’in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlendiği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar; Şirket yönetiminin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket yönetim, ilgili varlıkları finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında, söz konusu yatırıma ilişkin olarak gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelir tablosuna veya 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; 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. Şirket’in türev araçları vadeli döviz alım-satım sözleşmelerine ilişkin işlemlerden oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar ise, 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 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).

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetlerinden oluşmakta olup, 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 Finansal tablolardan çıkarıldığı tarihe kadar özkaynaklarda finansal varlık değer artış fonunda olmak üzere diğer kapsamlı gelir tablosu altında takip edilmektedirler. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılan değerleme farkları “Geçmiş yıllar karları veya zararları” altında sınıflandırılır.

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.

Şirket’in 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.

Şirket, 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 Şirket, 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 Şirket, 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 Şirket, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in 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.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari ve diğer alacaklar (Devamı)

Şirket 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 Şirket 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. Şirket, 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.

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.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal yatırımlar (devamı)

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.

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.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket'in 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*, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken 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.
- Şirket 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 Şirket 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 Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket 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.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

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

İşletme’nin Sürekliliği

Finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

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. Şirket 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 Şirket 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.

Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer ölçümü

Not 2’de belirtilen finansal yatırımlar ile ilgili muhasebe politikaları gereğince, söz konusu tutarlar Şirket 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

Şirket, 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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. Bölümlere göre raporlama

Şirket’in 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.

Şirket’in iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Şirket bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8’e göre yapmaktadır. Şirket’in iş alanları hakkındaki bilgiler, Şirket’in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

1 Ocak - 30 Haziran 2022	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	2.664.523.680	804.269.443	-	(184.305.144)	3.284.487.979
Satışların maliyeti (-)	(2.164.449.157)	(735.473.467)	-	184.305.144	(2.715.617.480)
Brüt kar	500.074.523	68.795.976	-	-	568.870.499
Genel yönetim, pazarlama giderleri (-)	(79.584.299)	(11.323.850)	-	-	(90.908.149)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler (-),net	(42.259.248)	(5.481.723)	-	-	(47.740.971)
Faaliyet karı/(zararı)	378.230.976	51.990.403	-	-	430.221.379
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (-), net	17.959.022	(187.403)	-	-	17.771.619
Finansman gelirleri/giderleri (-), net	(71.437.286)	-	-	-	(71.437.286)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	324.752.712	51.803.000	-	-	376.555.712
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri, net	-	-	(42.812.933)	-	(42.812.933)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(65.543.255)	-	(65.543.255)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	-	-	22.730.322	-	22.730.322
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	324.752.712	51.803.000	(42.812.933)	-	333.742.779

30 Haziran 2022	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	3.117.948.322	588.397.354	-	-	3.706.345.676
İştirakler	-	-	467.533.427	-	467.533.427
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	392.491.635	-	392.491.635
Toplam varlıklar	3.117.948.322	588.397.354	860.025.062	-	4.566.370.738
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	4.566.370.738	-	4.566.370.738
Toplam yükümlülükler	-	-	4.566.370.738	-	4.566.370.738

1 Ocak – 30 Haziran 2022	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Diğer bölüm bilgileri					
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	166.469.157	3.762.460	-	-	170.231.617
Toplam yatırım harcamaları	166.469.157	3.762.460	-	-	170.231.617
Amortisman gideri	45.956.972	10.529.879	-	-	56.486.851
İtfa payları	3.466.474	35.689	-	-	3.502.163

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. Bölümlere göre raporlama (Devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2021	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	992.916.822	297.157.657	-	(64.095.929)	1.225.978.550
Satışların maliyeti (-)	(773.755.659)	(291.407.799)	-	64.095.929	(1.001.067.529)
Brüt kar	219.161.163	5.749.858	-	-	224.911.021
Genel yönetim, pazarlama giderleri (-)	(50.916.428)	(5.321.379)	-	-	(56.237.807)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler (-), net	(25.258.263)	(664.061)	-	-	(25.922.324)
Faaliyet karı/(zararı)	142.986.472	(235.582)	-	-	142.750.890
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (-), net	116.307	669.418	-	-	785.725
Finansman gelirleri/giderleri (-), net	(19.721.466)	-	-	-	(19.721.466)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	123.381.313	433.836	-	-	123.815.149
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri, net/(zararı)	-	-	(29.937.110)	-	(29.937.110)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(29.666.748)	-	(29.666.748)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	-	-	(270.362)	-	(270.362)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	123.381.313	433.836	(29.937.110)	-	93.878.039
30 Haziran 2021	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.817.200.043	239.461.165	-	-	2.056.661.208
İştirakler	-	-	305.775.981	-	305.775.981
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	233.494.825	-	233.494.825
Toplam varlıklar	1.817.200.043	239.461.165	539.270.806	-	2.595.932.014
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	2.595.932.014	-	2.595.932.014
Toplam yükümlülükler	-	-	2.595.932.014	-	2.595.932.014
1 Ocak - 30 Haziran 2021	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Diğer bölüm bilgileri					
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	71.490.901	1.158.333	-	-	72.649.234
Toplam yatırım harcamaları	71.490.901	1.158.333	-	-	72.649.234
Amortisman gideri	46.472.179	6.001.528	-	-	52.473.707
İtfa payları	1.917.338	18.189	-	-	1.935.527

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Banka (kısa vadeli mevduatlar dahil)	165.801.456	242.895.382
Vadesi raporlama döneminden önce olan çekler	56.552.263	22.067.385
Toplam	222.353.719	264.962.767

Vadeli mevduatlar Şirket'in acil nakit ihtiyaçlarına bağlı olarak Türk Lirası için 1-30 gün ve ABD Doları için 1-30 gün (31 Aralık 2021 TL ve ABD Doları için 1-30 gün), arasında değişen vadelerde yapılmıştır. Faiz oranı TL için %17, ABD Doları için %1'dir (31 Aralık 2021 TL için %24, ABD Doları için %1).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

5. Finansal yatırımlar

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021		
	Pay oranı (%)	Tutar	2022 Değer Artışı	Pay oranı (%)	Tutar
Gerçeğe uygun değerle yansıtılan finansal yatırımlar					
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (Çimsa)	8,98	410.498.150	36.876.902	8,98	373.621.248
Arpaş Ambarlı Römorkaj Pilataj Ticaret A.Ş. (Arpaş)	16,00	40.430.178	-	16,00	40.430.178
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	1.037.141	-	14,00	1.037.141
Toplam		467.533.427	36.876.902		430.656.525

Şirket'in 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.

30 Haziran 2022 tarihinde sona hesap döneminde gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklarından Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin toplam 36.876.902 TL (31 Aralık 2021: 157.697.280 TL) değer artış (net) tutarındaki gerçeğe uygun değer artışı (net), 35.033.058 TL (31 Aralık 2021: -7.884.864 TL) ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak, özkaynaklar içinde "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / kayıplar" hesabı altında muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihinde sona eren hesap dönemleri için gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	430.656.525	265.745.133
Gerçeğe uygun değer değişimi	36.876.902	40.030.848
30 Haziran itibarıyla	467.533.427	305.775.981

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. Finansal borçlar

Kısa vadeli finansal borçlar

30 Haziran 2022

	Para birimi	Ana para	Vade	Faiz (%)	TL Bakiye
Kısa vadeli krediler	TL (*)	25.000.000	9 Mart 2023	17,50%	26.296.673
	TL (*)	25.000.000	10 Mart 2023	17,50%	26.284.908
	TL (*)	25.000.000	15 Mart 2023	17,50%	26.226.162
	TL (*)	90.000.000	12 Nisan 2023	24,00%	94.344.131
	TL (*)	100.000.000	12 Nisan 2023	24,00%	104.826.812
	TL (*)	105.000.000	2 Aralık 2022	11,00%	105.000.000
	TL (*)	70.000.000	5 Ekim 2022	10,00%	70.000.000
	TL (*)	165.000.000	16 Ağustos 2022	18,00%	170.493.226
	TL (*)	50.000.000	27 Ocak 2022	26,00%	55.187.729
	TL (*)	50.000.000	3 Şubat 2023	24,00%	54.583.851
	TL (*)	76.500.000	1 Temmuz 2022	24,75%	76.500.000
	TL (*)	75.000.000	2 Eylül 2022	10,00%	74.986.145
					884.729.637

31 Aralık 2021

	Para birimi	Ana para	Vade	Faiz (%)	TL Bakiye
Kısa vadeli krediler	TL (*)	25.000.000	9 Mart 2022	17,50%	28.553.541
	TL (*)	25.000.000	10 Mart 2022	17,50%	28.540.766
	TL (*)	25.000.000	15 Mart 2022	17,50%	28.476.978
	TL (*)	30.000.000	12 Nisan 2022	18,00%	31.194.572
	TL (*)	85.000.000	13 Nisan 2022	19,50%	88.605.948
	TL (*)	85.000.000	13 Nisan 2022	19,50%	88.619.126
	TL (*)	75.000.000	30 Nisan 2022	10,00%	76.248.587
	TL (*)	75.000.000	30 Nisan 2022	9,50%	76.170.557
	TL (*)	50.000.000	30 Haziran 2022	8,10%	50.246.260
	TL (*)	130.000.000	16 Mart 2022	19,00%	131.009.370
	TL (*)	35.000.000	2 Aralık 2022	11,00%	34.989.721
	TL (*)	14.000.000	1 Ocak 2022	19,00%	14.563.703
	TL (*)	10.000.000	1 Ocak 2022	15,00%	10.006.944
					687.226.073

Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları

30 Haziran 2022

	Para birimi	Ana para	Vade	Faiz (%)	TL Bakiye
Uzun vadeli kredinin faizi	TL (*)	250.000.000	10 Ekim 2023	23,50%	10.650.676
ve değerlemesi	TL	100.000.000	21 Aralık 2023	TLREF+9,60%	592.550
					11.243.226

Uzun vadeli finansal borçlar

30 Haziran 2022

	Para birimi	Ana para	Vade	Faiz (%)	TL Bakiye
Uzun vadeli krediler	TL (*)	250.000.000	10 Ekim 2023	23,50%	250.000.000
	TL	100.000.000	21 Aralık 2023	TLREF+9,60%	100.000.000
					350.000.000

(*) Sabit faizli krediler

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. Finansal borçlar (Devamı)

Finansal borçlanmaların hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	Ana para	Faiz	2022
Dönem başı 1 Ocak	663.505.633	23.720.440	687.226.073
Dönem içinde alınan-oluşan karşılık/kur farkı	1.782.950.000	96.470.152	1.879.420.152
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(1.244.955.633)	(75.717.729)	(1.320.673.362)
Dönem sonu 30 Haziran	1.201.500.000	44.472.863	1.245.972.863

	Ana para	Faiz	2021
Dönem başı 1 Ocak	499.743.234	16.565.349	516.308.583
Dönem içinde alınan-oluşan karşılık/kur farkı	292.134.324	32.211.781	324.346.105
Dönem içinde ödenen-iptal edilen karşılık	(300.277.538)	(33.424.490)	(333.702.028)
Dönem sonu 30 Haziran	491.600.020	15.352.640	506.952.660

Kiralama işlemlerinden borçlar

	Para birimi	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	TL	13.832.240	13.074.173
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	TL	98.947.033	90.092.478
		112.779.273	103.166.651

Kiralama işlemlerinden borçlar hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2022	2021
1 Ocak bakiyesi	103.166.651	91.174.758
Girişler	14.690.460	11.393.878
Faiz gideri	9.953.595	7.898.886
Ödemeler	(15.031.433)	(14.515.026)
30 Haziran Bakiyesi	112.779.273	95.952.496

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Ticari alacaklar ve borçlar

Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar, net	914.202.168	350.484.679
Vadeli çekler ve alacak senetleri, net	358.622.511	178.668.531
İştiraklerden alacaklar (Not 26)	17.343	3.490.948
Diğer ilişkili taraflardan alacaklar (Not 26)	7.243.795	29.944.374
Şüpheli alacaklar	17.456.061	17.419.586
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(17.456.061)	(17.419.586)
	1.280.085.817	562.588.532

Etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net alacaklar hesaplanırken kullanılan oranlar TL için %16,01 ve ABD Doları için %2,2851 (31 Aralık 2021: TL için %16,01, ABD Doları için %0,209’tür).

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

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2022	2021
1 Ocak	17.419.586	20.026.918
Cari dönem şüpheli alacak karşılık gideri (Not 19)	88.843	52.583
Tahsilatlar (Not 19)	(52.368)	(875.742)
30 Haziran	17.456.061	19.203.759

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup ortalama 44 gündür (31 Aralık 2021: 53 gün).

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, alacakların vadelerine göre detayı ana hatlarıyla şöyledir:

841	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	
30 Haziran 2022	1.259.503.163	13.208.847	52.259	3.347	19.617	37.446	1.272.824.679
31 Aralık 2021	524.350.933	4.296.180	359.757	25.180	-	121.160	529.153.210

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. Ticari alacaklar ve borçlar (Devamı)

Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar, net	841.891.815	738.772.481
İştiraklere borçlar (Not 26)	1.552.589	818.140
Diğer ilişkili taraflara borçlar (Not 26)	287.448.811	274.617.877
Ortaklara borçlar (Not 26)	2.533.538	1.567.963
	1.133.426.753	1.015.776.461

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 45 - 60 gün arasındadır (31 Aralık 2021: 45-60 gün arasındadır).

Etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net borçlar hesaplanırken kullanılan oranlar TL için %16,01 ve ABD Doları için %2,2851 (31 Aralık 2021: TL için %16,01, ABD Doları için %0,209'tür).

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

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	161.907.720	146.567.401
Sigorta alacakları	329.235	329.235
Personelden alacaklar (Not 26)	2.138.550	873.594
Verilen depozito ve teminatlar	9.550	9.550
Diğer	5.752.902	1.329.672
	170.137.957	149.109.452

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	8.876.306	3.517.751
Ödenecek vergi ve fonlar	8.212.620	10.877.039
Ödenecek diğer yükümlülükler (*)	8.017.731	22.836.379
	25.106.657	37.231.169

(*) Bakiyenin büyük bir kısmı 7326 ve 7338 sayılı kanun kapsamında şirketin maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını değerlemesi sonucu oluşan vergi tahakkuk kaydı ve maden istihracı ile sağlanacak gelirden Devlet payına düşen kısımdan oluşmaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar	31.457.227	9.546.969
	31.457.227	9.546.969

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.814.165	4.406.843
Personele borçlar (Not 26)	4.525.613	2.020.016
Ödenecek vergi ve fonlar	3.688.338	3.680.469
	14.028.116	10.107.328

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	6.529.145	5.206.131
	6.529.145	5.206.131

9. Stoklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Hammadde stokları, net	615.507.727	444.198.633
Yarı mamul stokları	69.506.862	60.365.968
Mamul stokları	47.857.813	45.418.775
Yoldaki mallar	127.322.363	222.685.101
	860.194.765	772.668.477

(*) Yoldaki mallar, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla satın alınmış olup Şirket'e ulaşmayan Petrokok ve kömür stoklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2022	2021
1 Ocak	14.983.459	14.208.351
Dönem gideri (*)	1.200.000	1.200.000
30 Haziran	16.183.459	15.408.351

(*) Satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2022	Girişler	Transferler (*)	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet					
Arazi, yerüstü ve yeraltı düzenleri	165.567.271		555.095	-	166.122.366
Binalar	333.860.147	-	7.503.860	-	341.364.007
Makine, tesis ve cihazlar	1.782.167.755	303.718	72.386.707	-	1.854.858.180
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	109.250.438	842.416	5.209.938	(577.228)	114.725.564
Özel maliyetler	89.676.369	-	1.416.732	-	91.093.101
Yapılmakta olan yatırımlar	54.985.479	169.085.483	(104.486.988)	-	119.583.974
Toplam	2.535.507.459	170.231.617	(17.414.656)	(577.228)	2.687.747.192
Eksi: Birikmiş amortisman					
Arazi, yerüstü ve yeraltı düzenleri	97.098.962	1.532.733	-	-	98.631.695
Binalar	226.786.122	5.105.301	-	-	231.891.423
Makine tesis ve cihazlar	1.171.203.617	31.692.338	-	-	1.202.895.955
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	79.378.328	4.441.551	-	(310.294)	83.509.585
Özel maliyetler	57.439.794	3.622.370	-	-	61.062.164
Toplam	1.631.906.823	46.394.293	-	(310.294)	1.677.990.822
Maddi varlıklar, net	903.600.636				1.009.756.370

(*) 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.

	1 Ocak 2021	Girişler	Transferler (**)	Çıkışlar	Bağlı ortaklık çıkış etkisi	31 Aralık 2021
Maliyet						
Arazi, yerüstü ve yeraltı düzenleri	165.655.774	-	1.039.650	(18.624)	(1.109.529)	165.567.271
Binalar	319.181.004	-	21.888.798	(83.200)	(7.126.455)	333.860.147
Makine, tesis ve cihazlar (*)	1.734.846.778	830.525	82.919.945	(11.141.034)	(25.288.459)	1.782.167.755
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	104.946.164	1.257.713	5.127.808	(563.377)	(1.517.870)	109.250.438
Özel maliyetler	85.950.687	-	6.687.147	(1.803.784)	(1.157.681)	89.676.369
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	29.256.148	148.728.625	(122.490.385)	-	(508.909)	54.985.479
Toplam	2.439.836.555	150.816.863	(4.827.037)	(13.610.019)	(36.708.903)	2.535.507.459
Eksi: Birikmiş amortisman						
Arazi, yerüstü ve yeraltı düzenleri	95.054.088	3.030.972	-	-	(986.098)	97.098.962
Binalar	223.737.459	9.394.130	-	(14.311)	(6.331.156)	226.786.122
Makine tesis ve cihazlar	1.141.156.465	60.843.321	-	(10.024.347)	(20.771.822)	1.171.203.617
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	71.985.794	9.049.508	-	(393.121)	(1.263.853)	79.378.328
Özel maliyetler	55.054.921	4.928.756	-	(1.788.670)	(755.213)	57.439.794
Toplam	1.586.988.727	87.246.687	-	(12.220.449)	(30.108.142)	1.631.906.823
Maddi varlıklar, net	852.847.828					903.600.636

(**) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlardan maddi olmayan varlıklara 17.414.656 TL transfer gerçekleştirilmiştir. (31 Aralık 2021 : 4.827.037 TL)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi varlıkların toplam maliyet tutarı 14.694.343 TL (31 Aralık 2021 : 14.694.343 TL), toplam birikmiş amortisman tutarı 5.424.906 TL'dir (31 Aralık 2021 : 9.239.804 TL).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak tamamen amorti olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 1.046.956.184 TL'dir (31 Aralık 2021 - 1.027.662.293 TL)..

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. Maddi duran varlıklar (devamı)

Varlıklar üzerinde rehin ve ipotekler

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır

11. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2022	Girişler / itfa gideri	Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet					
Haklar ve diğer maddi olmayan varlıklar(*)	94.902.811	-	17.414.656	-	112.317.467
Eksi: Birikmiş itfa payları					
Haklar ve diğer maddi olmayan varlıklar(**)	49.678.806	3.502.163	-	-	53.180.969
Maddi olmayan varlıklar, net	45.224.005				59.136.498

	1 Ocak 2021	Girişler / itfa gideri	Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	Çıkışlar	Bağlı ortaklık çıkış etkisi	31 Aralık 2021
Maliyet						
Haklar ve diğer maddi olmayan varlıklar(*)	90.448.872	2.786	4.827.038	(14.368)	(361.517)	94.902.811
Eksi: Birikmiş itfa payları						
Haklar ve diğer maddi olmayan varlıklar(**)	46.080.926	3.961.303	-	(14.368)	(349.055)	49.678.806
Maddi olmayan varlıklar, net	44.367.946					45.224.005

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıkların 45.845.352 TL (31 Aralık 2021 : 45.845.352 TL) tutarındaki kısmı, maden çıkarma haklarından oluşmaktadır.

(**) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili birikmiş itfa paylarının 13.506.356 TL (31 Aralık 2021 - 13.359.016 TL) tutarındaki kısmı, maden çıkarma hakları ile ilgili birikmiş itfa paylarından oluşmaktadır.)

12. Şerefiye

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

Şirket, 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:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ladik Çimento Fabrikası	129.457.887	129.457.887
Çarşamba Hazır Beton Tesisi	622.982	622.982
	130.080.869	130.080.869

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlükler

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılığı	7.974.437	5.139.065
Bonus Prim Karşılığı	-	8.369.510
	7.974.437	13.508.575

Diğer kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	22.975.137	9.719.212
Diğer karşılıklar	14.555.732	131.772
	37.530.869	9.850.984

Kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı (Not 21)	İzin karşılığı	Bonus primi	Diğer karşılıklar
1 Ocak 2022	9.719.212	5.139.065	8.369.510	131.772
İzinlerde artış / (azalış), net	-	3.152.189	-	-
Cari dönem gideri / (geliri)	185.000	-	938.907	14.555.732
Ödemeler	(1.094.873)	(316.817)	(9.308.417)	(131.772)
Tahminlerdeki değişiklikler	14.165.798	-	-	-
30 Haziran 2022	22.975.137	7.974.437	-	14.555.732
	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	-	1.729.976	-	-
Cari dönem gideri / (geliri)	80.014	-	959.864	6.796.028
Ödemeler	(830.210)	(207.338)	(7.416.164)	(86.921)
Tahminlerdeki değişiklikler	587.871	-	-	-
30 Haziran 2021	7.392.613	5.676.717	-	6.796.028

Diğer uzun vadeli borç karşılıkları

Maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	4.099.705	4.540.052
Cari yıl gideri/(iptali)	2.255.200	1.107.868
İskonto etkisi	447.527	(1.548.215)
	6.802.432	4.099.705

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlükler (Devamı)

Alınan ve verilen teminatlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına alınan ve verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Orijinal tutar	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
			TL Karşılığı	Orijinal tutar	TL karşılığı	
Alınan teminat mektupları	Avro	848.115	14.731.842	1.049.175	15.828.588	
Alınan teminat mektupları	ABD Doları	-	-	26.000	346.554	
Alınan teminat mektupları	TL	632.915.170	632.915.170	387.968.618	387.968.618	
Alınan ipotekler	TL	49.066.616	49.066.616	36.634.800	36.634.800	
Alınan çek ve senetler	TL	36.027.877	36.027.877	36.519.377	36.519.377	
Alınan çek ve senetler	Avro	53.100	922.352	53.100	801.104	
Alınan çek ve senetler	ABD Doları	135.225	2.253.038	135.225	1.802.414	
Toplam alınan teminatlar			735.916.895		479.901.455	

Para Birimi	Orijinal tutar	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
		TL karşılığı	Orijinal tutar	TL karşılığı	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminat, Rehin ve İpoteklerin (TRİ) Toplam Tutarı		104.449.469		91.705.221	
TL	59.996.853	59.996.853	56.079.417	56.079.417	
ABD Doları	2.668.000	44.452.615	2.668.000	35.625.804	
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 Şirket 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		104.449.468		91.705.221	

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021 : %0).

Aktifler üstündeki sigorta tutarı

Aktif değerler içinde yer alan kasa mevcudu, stoklar ve maddi varlıklara ilişkin sigorta tutarı 13.828.589.682 TL'dir (31 Aralık 2021: 10.797.395.363 TL).

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Davalar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılmış ve sürmekte olan davaların tutarı 34.778.928 TL’dir (31 Aralık 2021: 38.232.776 TL). Bu davalar çoğunlukla işçiler veya onların aileleri tarafından iş kazaları veya üçüncü kişiler tarafından Şirket’in çalışanlarının iddia edilen dikkatsizlikleri dolayısıyla açılmış davalardan oluşmaktadır. Davaların Şirket’in aleyhine sonuçlanma ve işveren mali sorumluluk sigortası kapsamında olmayan davaların riskli olanları için 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 22.975.137 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2021: 9.719.212 TL).

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

Çevre koruma ile ilgili mevzuat uyarınca, Şirket’in maden çıkarma, çimento üretimi gibi faaliyetleri ile ilgili yükümlülükleri bulunmaktadır. İşbu mevzuat dolayısıyla doğan tüm vergi, harç ve emisyon ücreti vb. yükümlülükler, Şirket 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 Şirket, işletmekte olduğu maden sahalarına ilişkin olarak mevzuatın gereklerini karşılayacağını düşündüğü doğaya kazandırma planlarının tahmini maliyetinin net bugünkü değerini hesaplamıştır. Bu maliyetin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüz ölçümüne karşılık gelen net bugünkü değeri 6.802.432 TL’lik (31 Aralık 2021: 4.099.705 TL) kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, “Uzun Vadeli Borç Karşılıkları” kalemi içerisinde göstermiştir.

Türev Araçlar

Türev Araçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Türev Araçlar	-	12.482.296
	-	12.482.296

Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla türev varlık işlemi bulunmamaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. Kullanım hakkı varlıkları

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet				
Gayrimenkuller	107.391.048	6.380.590	-	113.771.638
Demirbaşlar	15.905.641	2.513.549	-	18.419.190
Taşıtlar	20.219.335	5.879.458	(83.136)	26.015.657
Toplam	143.516.024	14.773.597	(83.136)	158.206.485
Eksi: Birikmiş amortisman				
Gayrimenkuller	25.001.747	6.330.690	-	31.332.437
Demirbaşlar	3.295.774	722.593	-	4.018.367
Taşıtlar	12.670.450	3.039.275	-	15.709.725
Toplam	40.967.971	10.092.558	-	51.060.529
Kullanım hakkı varlıklar, net	102.548.053			107.145.956

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Çıkış Etkisi	31 Aralık 2021
Maliyet					
Gayrimenkuller	85.291.832	23.752.970	(584.272)	(1.069.482)	107.391.048
Demirbaşlar	12.968.025	2.937.616	-	-	15.905.641
Taşıtlar	16.457.658	4.630.077	(123.957)	(744.443)	20.219.335
Toplam	114.717.515	31.320.663	(708.229)	(1.813.925)	143.516.024
Eksi: Birikmiş amortisman					
Gayrimenkuller	14.508.663	10.625.992	-	(132.908)	25.001.747
Demirbaşlar	1.953.363	1.342.411	-	-	3.295.774
Taşıtlar	7.376.364	5.655.008	-	(360.922)	12.670.450
Toplam	23.838.390	17.623.411	-	(493.830)	40.967.971
Maddi varlıklar, net	90.879.125				102.548.053

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	58.052.641	54.677.673
Kıdem teşvik karşılığı	17.467.363	15.415.366
	75.520.004	70.093.039

Türk İş Kanunu’na göre, Şirket 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 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) 19 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)’a uygun olarak Şirket’in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplama gerekmektedir. Şirket, 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 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:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	%19,60	%19,60
Tahmin edilen maaş artış oranı	%15,00	%15,00

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdem tazminatı karşılıkları	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Dönem başı bakiyesi	54.677.673	46.576.784
Ödenen kıdem tazminatı	(2.902.269)	(2.828.203)
Faiz gideri	5.187.751	2.805.701
Hizmet maliyeti	1.089.486	743.489
	58.052.641	47.297.771

Şirket, bağlı olduğu Çimento Endüstrisi İşverenleri Sendikası ile T. Çimse-iş Sendikası arasında yapılan Şirket Toplu İş Sözleşmesi görüşmelerinde mutabakat sağlayarak, 28 Ocak 2022 tarihinde, 1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2023 yürürlük süreli Şirket Toplu İş Sözleşmesini imzalamıştır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. Çalışanlara sağlanan faydalar (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kıdem teşvik karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdem teşvik karşılıkları	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Açılış	15.415.366	12.361.561
Ödenen kıdem teşvik tutarı	(1.719.831)	(688.572)
Faiz gideri	1.391.339	720.721
Dönem içinde giderleştirilen tutar	2.380.489	1.380.783
	17.467.363	13.774.493

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

16. Peşin ödenmiş giderler, diğer varlık ve yükümlülükler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen giderler	133.138.351	29.085.554
Verilen iş avansları	12.057.155	-
	145.195.506	29.085.554

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yatırım sipariş avansları	14.494.140	17.573.702
Peşin ödenen kiralar	194.757	387.573
	14.688.897	17.961.275

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. Özkaynaklar

Sermaye

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Adi hisse adedi (onaylanmış ve dolaşımda olan)		
0,01 TL hisse değeri	19.144.706.825	19.144.706.825

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş yasal sermayesi, 191.447.068 TL'dir (31 Aralık 2021:191.447.068 TL) (tarihi maliyet esasına göre).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	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
Sanko Tekstil İşletmeleri San.ve Tic. A.Ş.(*)	11.535.000	6,03	-	-
Halka açık kısım	27.841.797	14,53	39.376.797	20,56
Nominal sermaye toplamı	191.447.068	100,00	191.447.068	100,00

(*) 2021 yılsonu itibarıyla sermayede doğrudan %5 veya daha fazla paya veya oy hakkına sahip değildir.

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 Şirket'in tarihi ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, net dönem karının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket'in 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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 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.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yasal kayıtlarındaki yasal yedekler, statü yedekleri, olağanüstü yedekler, birikmiş karlar (zararlar) ve diğer yedekler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	241.798.989	233.566.765
Statü yedekleri	35	35
Olağanüstü yedekler	61.340.998	26.611.433
Birikmiş karlar (zararlar)	-	-
Diğer yedekler	900.121.467	714.252.185

Şirket, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde eden dar mükellef kurum ortaklarına 2022 yılında, %48,00 nispetinde ve tam 1,00 TL'lik nominal değerde hisseye tam 0,4800 TL brüt=net nakit temettü ödenmesine, diğer hissedarlara %48,00 nispetinde ve tam 1,00 TL'lik nominal değerde hisseye brüt tam 0,4800 TL, net tam 0,4320 TL nakit temettü ödenmesine ilişkin Genel Kurul kararı almış, toplam 91.894.593 TL tutarındaki temettü ödemesi 9 Mayıs 2022 tarihinden itibaren nakden yapılmıştır.

Şirket, 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.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. Satışlar ve satışların maliyeti

Satış gelirleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Yurtiçi satışlar	2.138.453.119	762.834.644	1.411.554.719	417.992.308
Yurtdışı satışlar	1.140.919.963	459.823.265	631.602.912	277.897.623
Satış iskontoları (-)	(5.527.544)	(3.295.033)	(3.636.996)	(1.467.773)
Diğer indirimler (-)	(61.314.519)	(25.352.650)	(40.967.210)	(14.904.666)
	3.212.531.019	1.194.010.226	1.998.553.425	679.517.492
Yurtiçi hizmet satışları	71.956.960	31.968.324	45.855.262	19.117.304
Toplam	3.284.487.979	1.225.978.550	2.044.408.687	698.634.796

Satışların maliyeti

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	2.225.683.715	772.442.752	1.296.160.974	443.927.858
Diğer üretim giderleri	92.091.877	60.357.983	47.776.822	28.985.645
Direkt işçilik giderleri	50.078.083	45.708.834	25.543.309	23.637.199
Tükenme payları ve amortisman giderleri	181.485.214	85.391.905	100.728.845	41.062.122
Toplam üretim maliyeti	2.549.338.889	963.901.474	1.470.209.950	537.612.824
Yarı mamül değişimi	(9.140.894)	(41.002.318)	66.767.303	(31.499.075)
Dönem başı yarı mamül	60.365.968	20.057.168	136.274.165	29.560.411
Dönem sonu yarı mamül	69.506.862	61.059.486	69.506.862	61.059.486
Mamül değişimi	(2.439.038)	2.575.130	(2.874.080)	2.120.501
Dönem başı mamül	45.418.775	14.674.673	44.983.733	14.220.044
Dönem sonu mamül	47.857.813	12.099.543	47.857.813	12.099.543
Satılan ticari malların maliyeti	144.266.112	62.685.439	89.619.836	33.993.777
Yurtiçi hizmet satış maliyeti	33.592.411	12.907.804	21.791.515	7.540.716
Toplam	2.715.617.480	1.001.067.529	1.645.514.524	549.768.743

(*) Yurtiçi hizmet satışları Şirket’in liman operasyonlarından sağladığı hizmet gelirleridir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. Pazarlama giderleri, genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Genel yönetim giderleri	75.412.175	47.799.084	39.432.615	23.764.495
Pazarlama giderleri	15.495.974	8.438.723	9.336.913	4.503.602
	90.908.149	56.237.807	48.769.528	28.268.097
	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	41.107.944	26.629.744	19.994.640	12.785.417
Amortisman ve tükenme payları	8.345.769	7.030.851	4.242.453	3.617.036
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	6.339.772	3.704.276	4.049.274	1.921.399
Danışmanlık giderleri	6.138.739	4.414.931	3.190.807	2.407.193
Seyahat giderleri	2.417.599	489.335	1.546.227	245.518
Temsil ve ağırlama giderleri	1.748.052	447.040	816.248	59.995
Sigorta giderleri	1.717.918	758.325	1.158.547	440.361
Vergi, resim ve harçlar	1.038.073	302.701	517.916	154.196
Kira giderleri	503.150	170.884	296.057	65.956
Kıdem tazminatı	210.822	155.790	105.411	77.895
Diğer giderler	5.844.337	3.695.207	3.515.035	1.989.529
	75.412.175	47.799.084	39.432.615	23.764.495
Pazarlama giderleri				
Personel giderleri	8.506.606	6.299.469	4.315.923	3.044.232
Temsil ve ağırlama giderleri	2.732.198	125.162	2.343.955	103.150
Seyahat giderleri	857.176	322.326	528.843	165.863
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	678.624	579.946	349.255	395.605
Amortisman ve tükenme payları	655.169	731.128	323.767	388.338
Satış teminat giderleri	605.542	344.014	407.622	182.347
Vergi, resim ve harçlar	418.640	146.216	237.172	112.695
Kira giderleri	162.080	65.995	111.351	28.629
Kıdem tazminatı	46.613	30.296	23.306	15.148
Şüpheli alacak giderleri (Not 7)	36.475	(823.159)	245.942	(307.362)
Diğer giderler	796.851	617.330	449.777	374.957
	15.495.974	8.438.723	9.336.913	4.503.602

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. Niteliklerine göre giderler

Amortisman ve itfa payı giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Maddi Duran Varlıklar ve Kullanım Hakkı Varlıkları				
Üretim maliyetleri	48.484.402	44.852.371	24.712.343	23.195.212
Genel yönetim giderleri	6.504.811	6.033.610	3.282.554	3.109.389
Pazarlama giderleri	655.169	729.878	323.767	388.338
Diğer faaliyet giderleri	842.469	857.848	538.101	437.845
Toplam amortisman giderleri	56.486.851	52.473.707	28.856.765	27.130.784
Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
Üretim maliyetleri	1.593.681	856.463	830.966	441.987
Genel yönetim giderleri	1.840.958	997.241	959.899	507.647
Pazarlama giderleri	-	1.250	-	-
Diğer faaliyet giderleri	67.524	80.573	35.208	40.407
Toplam itfa payı	3.502.163	1.935.527	1.826.073	990.041

Personel giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Personel giderleri				
Maaş ve ücretler	112.803.549	77.384.187	57.600.984	36.442.067
Diğer sosyal giderler	28.070.827	15.345.606	14.070.376	8.094.525
Kıdem tazminatı karşılık gideri, net (Not 15)	1.089.486	743.489	544.742	371.745
	141.963.862	93.473.282	72.216.102	44.908.337

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Operasyonel kur farkı gelirleri	19.310.088	8.604.999	14.040.035	1.072.296
Kira geliri	6.929.186	3.661.704	5.416.328	1.996.067
Yardımcı malzeme satış karı	1.604.618	1.153.919	576.180	57.394
Vade farkı gelirleri	537.392	416.433	249.527	280.990
Reeskont gelirleri	-	1.183.750	-	236.108
Maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı (Not13)/(iptali)	-	181.521	(355.987)	126.586
Yasal davalar için konusu kalmayan karşılıklar	-	162.325	-	162.325
Diğer	4.243.411	1.500.078	4.050.175	597.925
	32.624.695	16.864.729	23.976.258	4.529.691

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Operasyonel kur farkı giderleri	32.335.555	27.007.064	15.140.548	7.892.562
Yardım ve teberrular	5.504.099	2.735.499	3.567.769	1.630.533
Emlak vergisi	3.900.773	2.266.747	3.893.448	2.246.796
Reeskont giderleri	12.965.504	-	7.307.830	-
Kiralanın terminallerin gideri	958.845	965.536	573.860	472.747
Kanunen kabul edilmeyen giderler (*)	2.647.061	1.487.710	1.635.880	666.789
Yasal davalar için ayrılan karşılıklar (Not 13)	13.255.925	-	12.859.680	(91.727)
Tazminat ve cezalar	1.094.873	830.210	11.283	113.411
Maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı (Not 13)	2.255.200	-	2.255.200	-
Covid-19 ile ilgili harcamalar	2.323.251	6.622.708	266.806	2.845.523
Diğer	3.124.580	871.579	1.623.147	568.351
	80.365.666	42.787.053	49.135.451	16.344.985

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

(**) Reeskont gelir ve gideri net gösterilmiştir.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Temettü gelirleri(*)	17.959.022	-	-	-
Maddi duran varlık satış karı	(187.403)	785.725	(167.353)	33.607
	17.771.619	785.725	(167.353)	33.607

(*) 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla temettü gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Çimsa	17.959.022	-	-	-
	17.959.022	-	-	-

23. Finansman gelirleri ve giderleri

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Finansal kur farkı gelirleri	58.224.699	24.888.385	38.310.694	11.695.548
Faiz gelirleri	611.849	11.745.015	599.427	4.453.100
Türev araçlar kur farkı geliri	8.765.904	-	-	-
	67.602.452	36.633.400	38.910.121	16.148.648

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Finansal kur farkı giderleri	20.963.677	13.632.262	8.203.218	5.867.334
Faiz giderleri	118.076.061	42.722.604	66.720.472	25.553.842
	139.039.738	56.354.866	74.923.690	31.421.176

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir :

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları(*)		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri(*)		Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Maddi ve maddi olmayan varlık .üzerinde geçici farklar	111.444.433	86.945.108	-	-	24.499.325	3.729.473
Şerefiye	-	-	(25.880.823)	(26.016.175)	135.352	(12.459)
Stoklar	6.323.855	9.450.735	-	-	(3.126.880)	(1.852.024)
Kıdem tazminatı karşılıkları	4.085.584	3.410.591	-	-	674.993	249.040
Alacak ve borç reeskontu	4.226.722	1.449.927	(1.752.915)	(1.344.113)	2.367.993	276.286
Maden sahalarını doğaya kazandırma Karşılığı	2.510.158	819.941	-	-	1.690.217	(278.149)
Diğer geçici farklar, net	20.342.030	13.687.974	(13.632.775)	(766.941)	(6.211.778)	(2.365.697)
Türev Araçlar	-	-	-	(2.870.928)	2.870.928	-
Mali zarar	-	-	-	-	-	(16.832)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / giderleri	-	-	(14.134.457)	(12.120.784)	(2.013.673)	(2.001.542)
	148.932.782	115.764.276	(55.400.970)	(43.118.941)	20.886.477	(2.271.904)

(*) Bu iki bakiyenin toplam net tutarı bilançoda 93.531.812 TL (31 Aralık 2021 : 72.645.335 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlıkları olarak gösterilmiştir.

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
1 Ocak bakiyesi	(72.645.335)	40.865.453
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(22.730.322)	270.362
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi (geliri) / gideri	1.843.845	2.001.542
31 Haziran net bakiyeleri	(93.531.812)	43.137.357

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 13'üncü madde uyarınca %20 olan kurumlar vergisi oranı; 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

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.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi(cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar) aşağıda özetlenmiştir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi(*)	63.996.864	37.963.725
Peşin ödenen vergi	(7.696.002)	(55.305.437)
Yeniden değerlendirme vergi gideri	-	12.964.664
Ödenecek Gelir Vergisi (Cari Dönem vergisiyle ilgili varlıklar)	56.300.862	(4.377.048)

(*) Cari dönem kurumlar vergisi ile dönem gelir tablosundaki dönem vergi gideri arasındaki 1.546.391 TL Mart ayında yapılan yeniden değerlemeden doğan vergi borcudur ve bilançoda ödenecek diğer yükümlülüklerde gösterilmektedir.

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- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar	376.555.712	123.815.149
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı %23 (2021:%25)	(86.607.814)	(30.953.787)
Vergiden istisna gelirlerin etkisi	17.471.855	5.639.783
Vergi matrahından indirilemeyen giderlerin etkisi	(14.092.777)	(5.103.438)
Yatırım teşvik etkisi	3.185.222	-
Yeniden değerlendirme toplam vergi etkisi(*)	32.499.314	-
Diğer	4.731.267	480.332
	(42.812.933)	(29.937.110)

(*) Şirket, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 30 Haziran 2022 itibarıyla yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. TFRS finansal tablolarında ise maliyet yöntemiyle muhasebeleştirmeye devam etmektedir. Halihazırda VUK ve TFRS finansal tablolar arasındaki geçici fark üzerinden hesaplanmakta olan ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğünü yeniden değerlendirme etkisiyle oluşacak güncel VUK değerleri üzerinden hesaplamış ve bu uygulama nedeniyle oluşacak ertelenmiş vergi gelirini de, söz konusu vergi avantajının geri kazanılabilirliği mümkün görüldüğü ölçüde, tek seferde, gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. 30 Haziran 2022 itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı etkisi 28.559.346 TL'dir. Toplam vergi etkisi 32.449.314 TL'dir.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla hisse senedi adedinin ağırlıklı ortalaması 19.144.706.825 adettir.

Finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla ve bu 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 - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Net dönem karı	333.742.779	93.319.079
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 kr)	19.144.706.825	19.144.706.825
Pay başına kar (kr) (*)	1,743	0,487
Hissedarlara dağıtılan temettü	91.894.593	104.970.428
Pay başına dağıtılan brüt temettü (kr) (*)	0,480	0,548

(*) Şirket'in 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 2021 - %39,72) ve Heidelbergcement Grubu (%39,72) (31 Aralık 2021 - %39,72) tarafından ortak kontrol edilmektedir. Finansal tablolar için hissedar şirketleri ve finansal varlıklar ve onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğ er Sabancı ve Heidelbergcement Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Şirket'in üst düzey yöneticileri ilişkili şirketler olarak adlandırılmıştır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ve 30 Haziran 2022 ve 2020 tarihleri itibarıyla bu kuruluşlarla yapılan toplam işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflara satışlar

İlişkili Kuruluş	1 Ocak - 30 Haziran 2022			1 Ocak - 30 Haziran 2021		
	Mamul	Hizmet	Diğer	Mamul	Hizmet	Diğer
Ortaklar						
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Heidelberg Cement A.G.	-	-	3.011.412	-	-	920.134
Finansal varlıklar						
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Çimsa)	71.623.355	-	56.422	18.632.168	-	-
Diğer(*)						
HC Trading Malta Ltd.	27.639.894	92.217	-	431.225.197	-	-
HC Trading Americas, LLC	712.293.892	27.294	-	-	-	-
HC Trading Asia and Pasific PTE LTD	-	74.816	-	-	-	-
Kardemir Demir Çelik San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	1.790.962	-	-
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Enerjisa Elektrik Perakende Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	20.828
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri Tic. A.Ş.	-	-	1.932	-	-	236.578
HC Trading GMBH	307.246.132	195.556	-	-	-	-

(*) Şirket ortaklarının ilişkili kuruluşlarıdır.

İlişkili taraflardan alımlar

İlişkili Kuruluş	1 Ocak - 30 Haziran 2022			1 Ocak - 30 Haziran 2021		
	Mamul	Hizmet	Diğer (*)	Mamul	Hizmet	Diğer (*)
Ortaklar						
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	-	-	2.286.370	-	-	941.655
HeidelbergCement A.G.	-	52.326	-	-	-	-
Finansal varlıklar						
Çimsa	575.397	-	-	4.311.831	-	-
Liman İşletmeleri ve Nakliyecilik A.Ş.	-	-	-	-	-	-
(Liman İşletmeleri)	-	2.412.051	743.662	-	357.582	136.926
Eterpark End. Ürün.	-	-	-	-	-	-
İmal.Tic.İth.İhr.Paz.A.Ş.(Eterpark)	-	-	-	-	-	946.140
Altaş Ambarlı Liman Tesisleri Tic. A.Ş. (Altaş)	-	-	1.104.908	-	-	897.749
Arpaş Ambarlı Römorkaj Pilotaj Tic A.Ş (Arpaş)	-	31.200	-	-	-	-
Diğer(**)						
Aksigorta Sigortacılık A.Ş.	-	-	18.202.634	-	-	9.835.356
Brisa Bridgestone Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	1.296.826	-	-	253.165
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetleri Tic. A.Ş.	-	869.451	654.230	-	-	17.364
Agesa A.Ş.	-	-	454.551	-	-	368.645
Teknosa İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	202.042
Carrefoursa	-	-	973.125	-	-	402.813
HC Trading Malta Limited (****)	-	-	134.407.884	-	-	49.932.995
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş.(***)	-	-	549.512.633	-	-	148.900.526
Enerjisa Enerji A.Ş.	-	-	53.262	-	-	4.529
Kordsa	-	-	3.682.416	-	-	4.611.646
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	-	-	912.888	-	-	109.109
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	-	-	65.883	-	-	49.523

(*) 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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

	İlişkili taraflardan alacaklar		İlişkili taraflara borçlar	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ortaklar				
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	-	-	2.533.538	1.567.963
Heidelberg Cement A.G.	2.093.771	152.522	-	-
Toplam (*)	2.093.771	152.522	2.533.538	1.567.963
Finansal yatırımlar				
Arpaş	-	-	6.136	-
Çimsa	17.343	3.490.948	459.256	72.916
Liman İşletmeleri	-	-	586.993	401.953
Altaş	-	-	500.204	343.271
Toplam (*)	17.343	3.490.948	1.552.589	818.140
Diğer(***)				
Aksigorta Sigortacılık A.Ş.	-	4.888	2.508.829	-
Brisa Bridgestone Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	1.002.012	983.521
Teknosa A.Ş.	-	-	144.214	47.093
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	-	-	286.327	12.702.678
Agesa A.Ş.	-	-	18.320	21.654
Enerjisa Enerji A.Ş.	-	-	6.774	9.057
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş.	-	-	279.815.350	125.004.280
HC Trading Malta Ltd.	7.184	29.743.437	-	132.289.740
HC Trading GMBH	5.096.484	18.085	-	-
HC Trading Asia and Pasific PTE LTD	25.144	-	-	-
HC Trading Americas, LLC	15.770	-	-	-
Çukurova Dış Ticaret A.Ş.	5.442	5.442	-	-
Vista Turizm ve Seyahat A.Ş.	-	-	221.488	137.459
Carrefoursa Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.	-	-	17.877	2.850
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	-	-	73.948	184.011
HC TechnologyCenter	-	-	-	2.261.074
Kordsa	-	-	3.353.672	974.460
Akbank	-	20.000	-	-
Toplam	5.150.024	29.791.852	287.448.811	274.617.877
Personel (**)	2.138.550	873.594	4.525.613	2.020.016
Toplam	9.399.688	34.308.916	296.060.551	279.023.996

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

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

(***) Şirket ortaklarının ilişkili kuruluşlarıdır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ticari alacaklar içerisinde yer alan Doğrudan Borçlandırma Sistemi (DBS)'inden alacakların 3.592.647 TL (31 Aralık 2021 : 4.281.267 TL)'lik kısmı Akbank T.A.Ş.'ye aittir.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankalardaki mevduat		
Akbank T.A.Ş.	37.419.886	110.939.701
Finansal borçlar		
Akbank T.A.Ş.	240.493.226	88.605.948
	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İlişkili kuruluşlara finansal giderler		
Akbank T.A.Ş.	24.431.740	15.492.758
İlişkili kuruluşlardan faiz gelirleri		
Akbank T.A.Ş.	237.798	6.953.040
Yapılan bağışlar		
Sabancı Üniversitesi	102.176	121.203
Vaksa Hacı Ömer Sabancı Vakfı	3.150.000	4.285.365
	3.252.176	4.406.568
Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı		
	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Üst yönetim kadrosuna sağlanan kısa vadeli faydalar	9.046.359	5.654.731
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	150.978	65.325
Toplam kazançlar	9.197.337	5.720.056
SGK işveren payı	354.658	225.384

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal risk yönetimi amaçları ve politikaları

Şirket'in kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, finansal kiralama, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Şirket'in operasyonları için finansman yaratmaktır. Şirket 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. Şirket yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Şirket ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

Yabancı para riski

Şirket'in yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Şirket'in değerleme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihlerinde net döviz borcu 61.318.529 TL ve 31 Aralık 2021 tarihinde net döviz borcu türev alacaklar dahil 37.455.207 TL'dir.

Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu						
Cari dönem 30 Haziran 2022						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	AUD	CHF
1. Ticari alacaklar	43.831.686	2.624.790	5.700	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	51.422.202	1.069.018	1.934.984	-	-	-
Toplam döviz varlıkları (1+2a)	95.253.888	3.693.808	1.940.684	-	-	-
3. Ticari borçlar	(156.572.417)	(4.331.928)	(4.838.336)	(2.505)	-	(1.250)
4. Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-
Toplam döviz yükümlülükleri	(156.572.417)	(4.331.928)	(4.838.336)	(2.505)	-	(1.250)
Net döviz pozisyonu	(61.318.529)	(638.120)	(2.897.652)	(2.505)	-	(1.250)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
İhracat(*)	1.140.919.963	75.485.473	-	-	-	-
İthalat(*)	552.041.302	32.330.713	3.352.451	1.408	50.100	-

Döviz pozisyonu tablosu						
Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	AUD	CHF
1. Ticari alacaklar	34.323.591	2.533.878	36.425	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	246.420.307	18.229.232	228.206	-	-	-
Toplam döviz varlıkları (1+2a)	280.743.898	20.763.110	264.631	-	-	-
3. Ticari borçlar	(451.489.105)	(30.592.663)	(2.840.566)	(1.934)	-	(1.250)
4. Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-
Toplam döviz yükümlülükleri	(451.489.105)	(30.592.663)	(2.840.566)	(1.934)	-	(1.250)
Net döviz pozisyonu	(170.745.207)	(9.829.553)	(2.575.935)	(1.934)	-	(1.250)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	133.290.000	10.000.000	-	-	-	-
İhracat(*)	459.823.265	56.511.626	-	-	-	-
İthalat(*)	97.628.574	9.630.639	2.633.556	11.353	60.480	48.600

(*) İthalat ve ihracat rakamları 2022 ve 2021 yılı Ocak-Haziran dönemlerini kapsamaktadır.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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

	30 Haziran 2022	
	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	(2.130.223)	2.130.223
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.130.223)	2.130.223
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(10.084.640)	10.084.640
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(10.084.640)	10.084.640
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 değişmesi:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(14.531)	14.531
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(14.531)	14.531
Toplam (3+6+9)	(12.229.394)	12.229.394

	31 Aralık 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	(26.250.804)	26.250.804
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(26.250.804)	26.250.804
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.786.485)	7.786.485
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(7.786.485)	7.786.485
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 değişmesi:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(6.986)	6.986
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(6.986)	6.986
Toplam (3+6+9)	(34.044.276)	34.044.276

Döviz kurundaki değişimin, Şirket'in özsermaye kalemlerine bir etkisi yoktur.

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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, Şirket tarafından aynı para biriminden borç ve alacakların, faiz taşıyan varlık ve yükümlülüklerin birbirini karşılama yoluyla doğal olarak korunma yoluyla yönetilmektedir. Piyasa riski, Şirket tarafından piyasa bilgilerinin incelenmesi ve uygun değerlendirme metodları vasıtasıyla yakından takip edilmektedir.

Şirket'in 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. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Şirket'in 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 Şirket'in performansının belli bir sektörü veya coğrafik bölgeyi etkileyen gelişmelere duyarlılığını göstermektedir.

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

30 Haziran 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D) (1)	7.261.138	1.272.824.679	2.138.550	174.528.552	165.801.456
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	854.663.830	2.138.550	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	7.261.138	1.259.503.163	2.138.550	174.528.552	165.801.456
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	13.321.516	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	11.104.203	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	17.456.061	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(17.456.061)	-	-	-

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Ticari alacaklar	İlişkili taraf	Diğer alacaklar	
		Diğer taraf		Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D) (1)	33.435.322	529.153.210	873.594	153.441.989	242.895.382
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	357.530.706	873.594	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	33.435.322	519.936.165	873.594	153.441.989	242.895.382
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	4.414.768	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4.802.277	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.000.684	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	17.419.586	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(17.419.586)	-	-	-

- (1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde 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.

30 Haziran 2022

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	2.492.178.889	2.684.512.451	1.406.925.529	661.104.688	423.215.084	193.267.150
Banka kredileri	1.245.972.863	1.248.489.271	258.754.202	639.735.069	350.000.000	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	112.779.273	294.975.059	7.123.206	21.369.619	73.215.084	193.267.150
Ticari borçlar	1.133.426.753	1.141.048.121	1.141.048.121	-	-	-

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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 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	1.806.169.185	1.986.573.028	1.268.172.887	485.646.815	37.098.997	195.654.329
Banka kredileri	687.226.073	687.720.438	241.447.937	446.272.501	0	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	103.166.651	277.232.159	5.104.519	39.374.314	37.098.997	195.654.329
Ticari borçlar	1.015.776.461	1.021.620.431	1.021.620.431	-	-	-

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 Varlıklar	12.482.296	12.482.296	12.482.296	-	-	-
Türev Alacakları	12.482.296	12.482.296	12.482.296	-	-	-

Sermaye yönetimi

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

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam yükümlülükler	2.746.899.493	1.960.606.954
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	222.353.719	264.962.767
Net borç	2.524.545.774	1.695.644.187
Toplam özsermaye	1.819.471.245	1.542.590.001
Toplam sermaye	191.447.068	191.447.068
Borç/özsermaye oranı	1,39	1,10

AKÇANSA ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Gerçeğe uygun değer, 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 değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, 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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Seviye 1 (*)	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Finansal yatırımlar			
Çimsa	410.498.150	-	-
Arpaş	-	-	40.430.178
Liman İşletmeleri	-	-	13.218.698
Altaş	-	-	1.037.141
Eterpark	-	-	1.549.260
Ambarlı Kılavuzluk	-	-	800.000
Toplam varlıklar	410.498.150	-	57.035.277
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev araçlar	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-
31 Aralık 2021	Seviye 1 (*)	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Finansal yatırımlar			
Çimsa	373.621.248	-	-
Arpaş	-	-	40.430.178
Liman İşletmeleri	-	-	13.218.698
Altaş	-	-	1.037.141
Ambarlı	-	-	1.549.260
Eterpark	-	-	800.000
Toplam varlıklar	373.621.248	-	57.035.277
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev araçlar	12.482.296	-	-
Toplam yükümlülükler	12.482.296	-	-

(*) 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 Şirket 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

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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. İNA 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 getirisiidir.

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 bir 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.

.....