

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolar ve bağımsız denetim
raporu**

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetçi raporu	1 – 5
Konsolide finansal durum tablosu	6 – 7
Konsolide kar veya zarar tablosu	8
Konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu	9
Konsolide özkaynak değişim tablosu	10
Konsolide nakit akış tablosu	11
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	12 – 68

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kuruluna:

A)Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (Şirket) ve bağlı ortaklığı'nın (birlikte "Topluluk" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Topluluğun 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<u>Şerefiye değer düşüklüğü testi</u> 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda Topluluğun satın almalarından kaynaklanan , toplan aktifin yaklaşık %7 sini oluşturan şerefiye bakiyesi yer almaktadır. TFRS uyarınca, Topluluk, şerefiyenin değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirmek için değer düşüklüğü testi gerçekleştirmektedir. Gerçekleştirilen testlere ilişkin varsayımlar, duyarlılıklar ve sonuçlar finansal tabloların 12 no'lu notunda açıklanmaktadır. Bu testler, içerdiği detay hesaplamalar, yönetimin gerekli tahminleri ve gelecekteki piyasa koşullarına bağımlılık dolayısıyla kilit denetim konuları olarak değerlendirilmektedir.	Nakit yaratan birim için indirim oranlarının test edilmesinde ve gelecekteki nakit akışını hesaplayan modelin değerlendirilmesinde Topluluk tarafından kullanılmış olan varsayım ve yöntemlere ilişkin değerlendirmemizi desteklemek için denetimimize kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil bir başka kuruluşun değerlendirme uzmanlarını da dahil ettik. Buna ek olarak, beklenen büyüme oranları ve ilgili beklenen gelecekteki nakit akışlarını da test ettik. Ayrıca konu ile ilgili finansal tablolarda yer alan açıklamaların uygunluk ve hassasiyeti ile bu bilgilerin finansal tablo okuyucuları açısından önemi tarafımızca sorgulanmıştır.
<u>Ticari alacaklar</u> Ticari alacaklar konsolide bilançonun %25'ini temsil ettiği için Topluluk için önemlidir. Ticari alacakların tahsil edilebilirliği Topluluğun işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir. Topluluk yönetimi müşteriler için kredi limitleri oluşturmakta ve alacaklarının bir kısmını sigortalamaktadır. Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.	Satış işlemlerinde kontrol testi ve sevkiyat belgelerine kadar geriye takip etme, ticari alacak mutabakatlarını yapılması ve müteakip banka ödemelerinin denetlenmesi de dahil olmak üzere, burada belirtilenler ile sınırlı olmaksızın, ticari alacakların mevcudiyetine dair denetim prosedürleri gerçekleştirdik. Ticari alacakların değerlemesinin değerlendirilmesi muhakeme gerektirmektedir. Alacakların yaşlandırılmasının detaylı analizleri, Topluluğun çalıştığı avukatlardan gelen ticari alacaklara ilişkin davaların risklerinin incelenmesi, müşterilerden alınan teminatların ilgili müşteri bakiyelerinin riskini kapatıp kapatmadığının incelenmesi, bireysel önemli vadesi geçmiş ticari alacakların değerlendirilmesi, uygun olduğu durumlarda yasal dokümantasyon ile karşılaştırılması ve ticari alacaklardaki değer düşüklüğü tutarını hesaplamakta kullanılan varsayımları sorgulanması işlemlerini gerçekleştirdik. Ayrıca, yönetimin dönemsellik testi prosedürlerini test ettik ve sevkiyat dokümanlarının ve faturalarının doğrulaması ile gelir ve satın alma işlemlerinin kesimlerini test etmek için bağımsız olarak örneklemeler seçtik. Ticari alacaklar ile ilgili detaylar not 7'de verilmiştir.

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<u>Kıdem tazminatı karşılıkları</u> Topluluğun 31 Aralık 2017 itibariyle konsolide finansal durum tablosunda taşınan kıdem tazminatı yükümlülüğü 40.548.225 TL'dir. Topluluk, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır ve çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında kıdem tazminatı yükümlülüğünün TMS 19 uyarınca hesaplanması bağımsız bir aktüer firma tarafından gerçekleştirilmektedir.	Denetim sürecinin bir parçası olarak, iskonto oranları, beklenen enflasyon oranları gelecekteki maaş artış oranları ve işten ayrılma oranları gibi bağımsız aktüer firmanın varsayımlarını değerlendirmenin ve sorgulamanın yanı sıra, hesaplama sırasında kullanılan personel listeleri kontrol edilmiştir. Gerçekleştirilen prosedürlere dayanarak, Topluluk Yönetimi'nin ve aktüer firmanın varsayımlarının makul bir aralıkta kalıp kalmadığı test edilmiştir. Konsolide finansal tablolarda yer alan açıklamaların TMS'lere uygunlukları da değerlendirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin açıklamalar not 15'te yapılmıştır.

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

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Topluluğun finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca meslekî muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 20 Şubat 2018 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2017 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ferzan Ülgen'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ferzan Ülgen, SMMM
Sorumlu Denetçi

20 Şubat 2018
İstanbul, Türkiye

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu
(Para birimi - Türk Lirası (TL))**

Varlıklar	Dipnot referansları	Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2017	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2016
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	52.746.580	23.394.673
Ticari alacaklar:	7	470.008.393	416.772.799
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26,7	16.255.947	30.535.652
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	453.752.446	386.237.147
Diğer alacaklar:	8	28.067.951	34.375.714
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26,8	98.902	223.176
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	27.969.049	34.152.538
Stoklar	9	150.954.315	159.762.070
Peşin ödenmiş giderler	16	11.213.221	9.871.662
Diğer dönen varlıklar		-	99.553
Toplam dönen varlıklar		712.990.460	644.276.471
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	193.205.274	218.922.061
Diğer alacaklar:	8	2.464.863	1.639.051
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	2.464.863	1.639.051
Maddi duran varlıklar	10	830.479.327	800.140.028
Maddi olmayan duran varlıklar	11,12	172.499.873	170.150.295
-Şerefiye	12	130.080.869	129.457.887
-Diğer maddi olmayan varlıklar	11	42.419.004	40.692.408
Peşin ödenmiş giderler	16	3.566.234	7.056.548
Ertelenmiş vergi varlığı	24	989.811	1.008.726
Toplam duran varlıklar		1.203.205.382	1.198.916.709
Toplam varlıklar		1.916.195.842	1.843.193.180

İlişikte 9 ile 61'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu
(Para birimi - Türk Lirası (TL))**

Kaynaklar	Dipnot referansları	Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2017	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2016
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6, 26	385.419.133	96.895.623
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6, 26	-	111.621.900
Ticari borçlar	7	287.484.493	276.399.902
-İlişkili taraflara ticari borçlar	26, 7	28.543.206	31.917.674
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	258.941.287	244.482.228
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8, 26	8.025.826	8.093.716
Diğer borçlar	8	12.988.540	10.940.729
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	12.988.540	10.940.729
Ertelenmiş gelirler	8	3.487.917	4.776.908
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	8.813.502	10.645.831
Kısa vadeli karşılıklar	13	8.841.080	8.781.871
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	6.035.262	6.693.358
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	2.805.818	2.088.513
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		715.060.491	528.156.480
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar	13, 15	44.834.267	39.729.160
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	40.548.225	36.000.840
-Diğer uzun vadeli karşılıklar	13	4.286.042	3.728.320
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	47.328.044	47.853.525
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		92.162.311	87.582.685
Toplam yükümlülükler		807.222.802	615.739.165
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.096.940.747	1.214.987.107
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)		(15.953.261)	(10.827.947)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(15.953.261)	(10.827.947)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(15.953.261)	(10.827.947)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		145.258.336	169.689.284
Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları (kayıpları)		145.258.336	169.689.284
-Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)		145.258.336	169.689.284
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		222.598.194	173.337.191
Geçmiş yıllar karları		171.719.153	171.809.916
Net dönem karı		148.693.675	286.354.013
Kontrol gücü olmayan paylar		12.032.293	12.466.908
Toplam özkaynaklar		1.108.973.040	1.227.454.015
Toplam kaynaklar		1.916.195.842	1.843.193.180

İlişikte 9 ile 61'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**31 Aralık 2017 tarihinde sona eren döneme ait
konsolide kar veya zarar tablosu
(Para birimi - Türk Lirası (TL))**

		Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)
	Dipnot referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Hasılat	18	1.519.000.715	1.461.055.290
Satışların maliyeti (-)	18	(1.213.196.413)	(1.047.113.286)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		305.804.302	413.942.004
Brüt kar		305.804.302	413.942.004
Genel yönetim giderleri(-)	19,20	(60.712.698)	(62.683.802)
Pazarlama giderleri(-)	19,20	(19.596.434)	(18.484.922)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	13.589.096	16.485.723
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(23.879.918)	(24.385.677)
Esas faaliyet karı		215.204.348	324.873.326
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (net)	22	26.060.701	50.714.546
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		241.265.049	375.587.872
Finansman gelirleri	23	15.851.628	16.278.785
Finansman giderleri (-)	23	(77.405.296)	(43.339.681)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		179.711.381	348.526.976
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(30.897.779)	(61.547.915)
- Dönem vergi gideri	24	(28.837.177)	(59.554.328)
- Ertelenmiş vergi gideri	24	(2.060.602)	(1.993.587)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		148.813.602	286.979.061
Dönem karı		148.813.602	286.979.061
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		119.927	625.048
Ana ortaklık payları		148.693.675	286.354.013
Ana ortaklığa düşen pay başına kazanç/kayıp (Kuruş)	25	0,777	1,496
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/kayıp (Kuruş)	25	0,777	1,496
Ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısı		19.144.706.825	19.144.706.825

İlişikte 9 ile 61'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2017 tarihinde sona eren döneme ait
konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu
(Para birimi - Türk Lirası (TL))**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		(Bağımsız denetimden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
	Dipnot referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Dönem karı		148.813.602	286.979.061
Diğer kapsamlı gelir / (gider):			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(6.406.643)	(8.387.751)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
-Ertelenmiş vergi geliri	24	1.281.329	1.677.550
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		(25.716.787)	6.065.279
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
-Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	24	1.285.839	(303.264)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(29.556.262)	(948.186)
Toplam kapsamlı gelir		119.257.340	286.030.875
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		119.927	625.048
Ana ortaklık payları		119.137.413	285.405.827

İlişikte 9 ile 61'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2017 tarihinde sona eren döneme ait
konsolide özkaynak değişim tablosu
(Para birimi - Türk Lirası (TL))**

	Sınıflandırılmayacak			Sınıflandırılacak		Birikmiş karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/(kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedek	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar (Not 17)	Özkaynaklar
1 Ocak 2016 Bakiyesi	191.447.068	233.177.582	(4.117.746)	163.927.269	148.183.077	173.435.887	281.120.173	1.187.173.310	13.429.123	1.200.602.433
Transferler	-	-	-	-	25.154.114	255.966.059	(281.120.173)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(6.710.201)	5.762.015	-	-	286.354.013	285.405.827	625.048	286.030.875
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	286.354.013	286.354.013	625.048	286.979.061
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	(6.710.201)	5.762.015	-	-	-	(948.186)	-	(948.186)
Kar payları (Not 25)	-	-	-	-	-	(257.592.030)	-	(257.592.030)	(1.587.263)	(259.179.293)
31 Aralık 2016 Bakiyesi	191.447.068	233.177.582	(10.827.947)	169.689.284	173.337.191	171.809.916	286.354.013	1.214.987.107	12.466.908	1.227.454.015
1 Ocak 2017 Bakiyesi	191.447.068	233.177.582	(10.827.947)	169.689.284	173.337.191	171.809.916	286.354.013	1.214.987.107	12.466.908	1.227.454.015
Transferler	-	-	-	-	49.261.003	237.093.010	(286.354.013)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(5.125.314)	(24.430.948)	-	-	148.693.675	119.137.413	119.927	119.257.340
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	148.693.675	148.693.675	119.927	148.813.602
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	(5.125.314)	(24.430.948)	-	-	-	(29.556.262)	-	(29.556.262)
Kar payları (Not 25)	-	-	-	-	-	(237.183.773)	-	(237.183.773)	(554.542)	(237.738.315)
31 Aralık 2017 Bakiyesi	191.447.068	233.177.582	(15.953.261)	145.258.336	222.598.194	171.719.153	148.693.675	1.096.940.747	12.032.293	1.108.973.040

İlişikte 9 ile 61'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren döneme ait konsolide nakit akış tablosu (Para birimi - Türk Lirası (TL))

		Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)
	Dipnot referansları	1 Ocak 31 Aralık 2017	1 Ocak 31 Aralık 2016
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akışları		239.254.848	301.810.155
Dönem karı		179.711.381	348.526.976
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		179.711.381	348.526.976
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		127.563.699	70.199.214
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11, 20	82.959.631	75.144.675
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.117.996	3.728.901
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	1.500.477	1.939.456
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	1.617.519	1.789.445
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		8.033.910	11.374.078
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (İptali) ile ilgili düzeltmeler	13,15	6.900.723	10.452.277
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	964.708	795.896
Sektörel gereksinimler çerçevesinde ayrılan karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	168.479	125.905
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		59.512.863	30.666.106
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(2.779.734)	(1.832.147)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	15,23	62.292.597	32.498.253
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	(3.189.718)	(1.443.483)
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(26.200.403)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	22	(22.870.983)	(23.070.660)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(28.270.206)	(43.499.626)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(55.321.030)	(20.559.186)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		5.481.951	(5.196.249)
Stoklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		7.190.236	(26.347.460)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		2.148.755	(2.440.091)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		11.084.590	5.315.619
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(67.890)	2.950.600
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.047.811	1.101.037
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.288.991)	438.189
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		454.362	1.237.915
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		454.362	1.237.915
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		279.004.874	375.226.564
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13, 15	(9.418.077)	(9.836.616)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(247.403)	(1.471.484)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(30.669.506)	(62.893.451)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	7	584.960	785.142
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(89.587.807)	(104.818.798)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		5.271.774	3.914.347
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(116.671.242)	(132.004.208)
Alınan temettü	22	22.870.983	23.070.660
Diğer nakit girişleri/çıkışları	10	(1.059.322)	-
İştiraklerin ve/veya İş ortaklıklarının Pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri		-	200.403
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(120.315.134)	(195.451.208)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.032.936.266	296.502.934
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(865.258.680)	(201.215.834)
Ödenen temettü		(237.738.315)	(259.179.293)
Ödenen faiz		(52.679.330)	(32.053.695)
Alınan faizler		2.424.925	494.680
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		29.351.907	1.540.149
Nakit ve nakit eşdeğerlerindeki net artış		29.351.907	1.540.149
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	23.394.673	21.854.524
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	52.746.580	23.394.673

İlişikte 9 ile 61'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

1. Şirketin organizasyonu 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 Kısıklı Caddesi, No: 38, Altunizade, Üsküdar, İstanbul'dur.

Konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 20 Şubat 2018 tarihinde Akçansa yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır. 17 no'lu dipnotta detaylarıyla anlatıldığı üzere Akçansa'yı Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ve HeidelbergCement A.G. birlikte kontrol etmektedir.

Konsolide finansal tabloların sunumu amacıyla, Akçansa ve Karçimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Karçimsa - %50,99'u Akçansa'ya ait olan bağlı ortaklık) bundan böyle "Akçansa ve bağlı ortaklığı" veya "Şirket" olarak adlandırılacaktır. 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla personel sayıları (hepsi Türkiye'de istihdam edilmiş) sırasıyla 1.101 ve 1.184 olarak gerçekleşmiştir.

Faaliyet konusu

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

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Konsolide finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, KGGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Söz konusu düzeltmeler genel olarak ertelenmiş vergiler, kıdem tazminatı, maddi varlık amortismanlarının ekonomik ömürlerine ve kıst esasına göre ayrılması, karşılıkların muhasebeleşmesi, satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesi ve ticari alacak ve borçların reeskonta tabi tutulmasından oluşmaktadır.

İşlevsel ve raporlama para birimi

Şirket’in işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası (TL)’dir.

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK’nın varolan verilere dayanarak ileride bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 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

i) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standardı veya TFRYK yorumu bulunmamaktadır.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

- UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

- ii) **Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)**

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama (devamı)

Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Şirket, TFRS 9 için bir etki değerlendirmesi gerçekleştirmiştir. Bu değerlendirme, halihazırda mevcut olan bilgilere dayanmaktadır ve daha detaylı analizlerden ya da ilave desteklenebilir bilgilerden doğan değişikliklere tabi olabilecektir. TFRS 9’un üç başlığına istinaden oluşan etkiler aşağıda açıklanmıştır:

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması ve Ölçülmesi:

Şirket, TFRS 9’un sınıflama ve ölçme gerekliliklerine istinaden finansal durum tablosu (bilanço) veya özkaynaklarında önemli bir etki beklememektedir. Hali hazırda makul değerden ölçülen finansal varlıkların makul değerden ölçülmeye devam edilmesi beklenmektedir. Hali hazırda satılmaya hazır finansal varlık olarak kar veya zararı diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen borsada işlem gören şirketlerin hisse senetleri gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmeye devam edecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir. Şirket TFRS 9’un Borsada işlem görmeyen şirketlerin hisse senetlerinin üzerindeki etkisini değerlendirmektedir.

Krediler ve alacaklar, kontrata bağlı nakit akışları sağlamak amacıyla elde bulundurulur ve anapara ve faizden oluşan nakit akışlarına yol açar. Şirket, bu finansal araçların kontrata bağlı nakit akışı özelliklerini analiz etmiş ve TFRS 9’a göre itfa edilmiş maliyetinden gösterilmesi gerektiğine karar vermiştir. Dolayısıyla, bu finansal araçların sınıflandırılması söz konusu olmayacaktır.

Değer Düşüklüğü:

TFRS 9, Grup’un tüm borçlanma araçları, kredi ve alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları olarak kayıtlarına almaktadır. Grup, kolaylaştırılmış yöntemi uygulayacak ve ticari alacaklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları muhasebeleştirecektir. Grup, kredi ve ticari alacakları için önemli bir değer düşüklüğü beklememektedir.

Korunma Muhasebesi:

Şirket, hali hazırda gerekli kriterleri karşılayan korunma muhasebesine tabi işlemlerinin TFRS 9 çerçevesinde de korunma muhasebesi kapsamında olacağını belirlemiştir. TFRS 9, bir işletmenin efektif olan korunma muhasebesi genel prensiplerinde herhangi bir değişiklik yaratmamakta olup TFRS 9’un korunma muhasebesi gerekliliklerinin Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını öngörmektedir.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

- ii) **Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)**

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

KGK Aralık 2017’de, TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4’te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlülüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016’da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015’te TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

- iii) **Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "UMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediklerini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini

ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

- iii) **Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017'de, "IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi"ni yayınlamıştır.

- **UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar** — UFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- **UMS 12 Gelir Vergileri** — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- **UMS 23 Borçlanma Maliyetleri** — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

- iii) **Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi (devamı)

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

- a) 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.
- b) 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.
- c) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Dipnot 10 ve 11).
- d) 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.
- e) 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.
- f) Şirket, şerefiyeye ilişkin değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akımlarını kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde Şirket'in gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır (Dipnot 12). Ayrıca şirket, maliyetten tutulan diğer finansal yatırımların değer düşüklüğü analizi için de muhtelif varsayımlarda bulunmaktadır.
- g) Şirket 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 Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Uygulanan konsolidasyon esasları

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

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

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

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

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

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

Şirket'in bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bağlı ortaklığın varlıkların gerçeğe uygun değer ile veya yeniden değerlendirilmiş tutarları ile değerlendirilmesi ve buna ilişkin birikmiş kazancın/zararın diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmesi ve özkaynakta toplanması durumunda, diğer kapsamlı gelir içinde önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

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.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

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

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

Stoklar

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

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

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

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

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

**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

Şerefiye

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

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

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal olmayan varlıkların değer düşüklüğü

Şirket, 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. 31 Aralık 2017 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/Euro
Alış kuru		
31 Aralık 2017	3,7719	4,5155
31 Aralık 2016	3,5192	3,7099

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar (devamı)

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.

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.

Konsolide 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. İlgili primlere ilişkin 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren dönemde toplam 13.602.110 TL (31 Aralık 2016 – 12.668.109 TL) tutarında gider gerçekleşmiştir.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

(c) Kullanılmamış izin karşılığı :

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, tamamının hizmetin sunulduğu yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesi beklenen kısa vadeli faydaları içermektedir. Bu kapsamda, 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.

Kiralamalar

Kiralama işlemleri – kiracı olarak

Finansal kiralama

Şirket'e kiralanan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanan varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanı tabi tutulmaktadır.

Kiralama işlemleri – kiralayan ve kiracı olarak

Operasyonel kiralama işlemleri

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiraya verene ait olduğu kiralama işlemi, operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Operasyonel kiralama olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Operasyonel kiralamalarda kira tahsilatları, kiralama dönemi boyunca doğrusal yöntemle gelir olarak kaydedilir. Bir operasyonel kiralama işleminin yapılması sırasında ilk katlanılan direkt giderler varlığın taşınan değerine eklenir ve kira süresi boyunca, kira gelirleriyle aynı şekilde giderleştirilirler.

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.
- (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.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İlişkili taraflar (devamı)

- (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

Gelir, ekonomik faydanın işletmeye geleceğinin muhtemel olduğu ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği zaman kaydedilmektedir. Gelirler, indirimler ve katma değer vergisi düşüldükten sonra net olarak gösterilmiştir. Gelirin oluşması için aşağıdaki kriterlerin yerine gelmesi gerekmektedir.

Mal satışları

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Net satışlar, indirimler ve komisyonlar düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Hizmet satışı

Hizmet satışından doğan gelir ölçülebilir bir tamamlanma derecesine ulaşıldığı zaman oluşmuş sayılır. Yapılan anlaşmadan elde edilecek gelirin güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda, gelir, katlanılan giderlerin geri kazanılabilecek tutarı kadar kabul edilir. Hizmet satışından doğan gelirin çoğunluğu Ambarlı tesisi liman hizmeti gelirlerinden oluşmaktadır.

Kira geliri

Kira gelirleri aylık olarak kazanıldığında finansal tablolara yansıtılır.

Temettü ve faiz geliri:

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

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

Borçlanma maliyetleri

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

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Hisse başına kar / (zarar)

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

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

İşlem ve teslim tarihindeki muhasebeleştirme

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

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Finansal varlıklar:

- nakit,
- başka bir işletmeden nakit veya bir başka finansal varlık almayı öngören sözleşmeye dayalı hak,
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin lehinde olacak şekilde, karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı hak ya da,
- bir başka işletmenin sermaye araçlarıdır.

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

- başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören, veya
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) gerçeğe uygun değer olan işlem maliyetleri üzerinden varsa işlem masrafları da eklenerek (finansal yükümlülük için düşülerek) hesaplanır.

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.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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.

Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır.

Finansal yatırımlar

Tüm finansal yatırımlar ilk alım anındaki gerçeğe uygun değeri ifade ettiği düşünülen ve işlem maliyetlerini de içeren maliyet bedeli ile kayıtlara alınır. 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla tüm finansal yatırımlar, "satılmaya hazır finansal varlıklar"dır.

İlk kayda alımdan sonra satılmaya hazır finansal yatırımlar 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 değer önemli ve sürekli bir düşüş ile maliyetin altına inmesi objektif bir değer düşüklüğü göstergesi sayılır.

Maliyet değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının benzer bir finansal varlık için olan cari faiz oranları ile iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Bu tür bir değer düşüklüğü sonraki dönemlerde iptal edilemez.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal yatırımlar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (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.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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.

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.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

1 Ocak - 31 Aralık 2017	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	1.204.504.028	422.522.613	-	(108.025.926)	1.519.000.715
Satışların maliyeti (-)	(892.209.518)	(429.012.821)	-	108.025.926	(1.213.196.413)
Brüt kar	312.294.510	(6.490.208)	-	-	305.804.302
Genel yönetim, pazarlama giderleri (-)	(66.001.886)	(14.307.246)	-	-	(80.309.132)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler (-), net	(9.388.528)	(902.294)	-	-	(10.290.822)
Faaliyet karı	236.904.096	(21.699.748)	-	-	215.204.348
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (-), net	23.228.805	2.831.896	-	-	26.060.701
Finansman gelirleri/giderleri (-), net	(61.586.260)	32.592	-	-	(61.553.668)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	198.546.641	(18.835.260)	-	-	179.711.381
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri, net	-	-	(30.897.779)	-	(30.897.779)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(28.837.177)	-	(28.837.177)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	-	-	(2.060.602)	-	(2.060.602)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	198.546.641	(18.835.260)	(30.897.779)	-	148.813.602

31 Aralık 2017	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.427.570.594	228.401.127	-	-	1.655.971.721
İştirakler	-	-	193.205.274	-	193.205.274
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	67.018.847	-	67.018.847
Toplam varlıklar	1.427.570.594	228.401.127	260.224.121	-	1.916.195.842
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.916.195.842	-	1.916.195.842
Toplam yükümlülükler	-	-	1.916.195.842	-	1.916.195.842

1 Ocak - 31 Aralık 2017	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Diğer bölüm bilgileri					
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	109.515.960	8.214.604	-	-	117.730.564
Toplam yatırım harcamaları	109.515.960	8.214.604	-	-	117.730.564
Amortisman gideri	65.134.786	12.837.638	-	-	77.972.424
İfa payları	4.892.411	94.796	-	-	4.987.207

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

3. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2016	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	1.139.385.519	466.334.765	-	(144.664.994)	1.461.055.290
Satışların maliyeti (-)	(721.972.792)	(469.805.488)	-	144.664.994	(1.047.113.286)
Brüt kar	417.412.727	(3.470.723)	-	-	413.942.004
Genel yönetim, pazarlama giderleri (-)	(66.348.040)	(14.820.684)	-	-	(81.168.724)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler (-), net	(10.910.356)	3.010.402	-	-	(7.899.954)
Faaliyet karı	340.154.331	(15.281.005)	-	-	324.873.326
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (-), net	49.016.991	1.697.555	-	-	50.714.546
Finansman gelirleri/giderleri (-), net	(27.349.845)	288.949	-	-	(27.060.896)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	361.821.477	(13.294.501)	-	-	348.526.976
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri, net	-	-	(61.547.915)	-	(61.547.915)
Dönem vergi gideri (-)	-	-	(59.554.328)	-	(59.554.328)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	-	-	(1.993.587)	-	(1.993.587)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	361.821.477	(13.294.501)	(61.547.915)	-	286.979.061
31 Aralık 2016	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	1.353.495.935	228.021.508	-	-	1.581.517.443
İştirakler	-	-	218.922.061	-	218.922.061
Dağıtılmamış varlıklar	-	-	42.753.676	-	42.753.676
Toplam varlıklar	1.353.495.935	228.021.508	261.675.737	-	1.843.193.180
Dağıtılmamış yükümlülükler	-	-	1.843.193.180	-	1.843.193.180
Toplam yükümlülükler	-	-	1.843.193.180	-	1.843.193.180
1 Ocak - 31 Aralık 2016	Çimento	Hazır beton	Dağıtılmamış	Eliminasyon	Toplam
Diğer bölüm bilgileri					
Yatırım harcamaları (giderleri)					
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	116.909.644	15.094.564	-	-	132.004.208
Toplam yatırım harcamaları	116.909.644	15.094.564	-	-	132.004.208
Amortisman gideri	58.091.070	12.471.855	-	-	70.562.925
İtfa payları	4.464.386	117.364	-	-	4.581.750

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Banka (kısa vadeli mevduatlar dahil)	37.067.636	14.148.957
Vadesi raporlama döneminden önce olan çekler	15.678.860	9.245.710
Kasa	84	6
Toplam	52.746.580	23.394.673

Vadeli mevduatlar Şirket'in acil nakit ihtiyaçlarına bağlı olarak Türk Lirası için 1-30 gün ve ABD Doları için 1-30 gün (31 Aralık 2016 – TL ve ABD Doları için 1-30 gün), arasında değişen vadelerde yapılmıştır. Faiz oranı TL için %11,00, ABD Doları için %3,50'dir (31 Aralık 2016 – TL için %9,00, ABD Doları için %2,10).

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

5. Finansal yatırımlar

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Satılmaya hazır finansal varlıklar- gerçeğe uygun değerle yansıtılan Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (Çimsa)	8,98	165.824.755	8,98	191.541.542
Toplam		165.824.755		191.541.542
Satılmaya hazır finansal varlıklar-maliyet değerleri ile yansıtılan Liman İşletmeleri ve Nakliyecilik A.Ş. (Liman İşletmeleri)	15,00	23.431.933	15,00	23.431.933
Eterpark Endüstri Ürünleri İmalat Ticaret İthalat İhracat Pazarlama A.Ş. (Eterpark)	8,73	2.686.527	8,73	2.686.527
Arpaş Ambarlı Römorkaj Pilataj Ticaret A.Ş. (Arpaş)	16,00	841.399	16,00	841.399
Altaş Ambarlı Liman Tesisleri A.Ş. (Altaş)	14,00	420.660	14,00	420.660
Toplam		193.205.274		218.922.061

Hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören Çimsa 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 iş günleri sonunda borsada oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilmiştir. 25.716.787 TL (31 Aralık 2016 – 6.065.279 TL artış) tutarındaki cari dönemde ortaya çıkan borsa rayıcındaki azalış, kapsamlı gelir tablosu içinde gösterilmiştir.

Eterpark, Liman İşletmeleri, Arpaş ve Altaş'ın gerçeğe uygun bedellerini makul bir şekilde hesaplamak mümkün olmadığı için sözkonusu finansal duran varlıklar (2004 yılı sonuna kadar enflasyona göre düzeltilmiş) maliyet bedelleri üzerinden bilançoda taşınmaktadır.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

6. Finansal borçlar**Kısa vadeli finansal borçlar**

31 Aralık 2017					
	Para birimi	Ana para	Vade	Faiz (%)	TL Bakiye
Kısa vadeli krediler	TL (**)	100.000.000	5 Ekim 2018	%14,20	103.073.563
	TL (**)	50.000.000	18 Aralık 2018	%15,75	50.393.195
	TL (**)	100.000.000	8 Ekim 2018	%13,75	103.074.287
	TL (**)	60.000.000	13 Nisan 2018	%14,20	65.798.549
	TL (**)	63.000.000	1 Ocak 2018	%15,15	63.079.539
					385.419.133
31 Aralık 2016					
	Para birimi	Ana para	Vade	Faiz (%)	TL Bakiye
Kısa vadeli krediler	TL (**)	80.000.000	15 Aralık 2017	%12,25	80.385.539
	TL (*)	16.510.084	1 Ocak 2017	-	16.510.084
					96.895.623

Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısmı

Şirket' in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısmına ait bakiye bulunmamaktadır.

31 Aralık 2016					
	Para birimi	Ana para	Vade	Faiz (%)	TL Bakiye
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	TL (**)	50.000.000	25 Eylül 2017	%10,60	50.033.741
	TL (**)	60.000.000	30 Mart 2017	%10,55	61.588.159
					111.621.900

(*) Geçici amaçla kullanılan faizsiz kısa vadeli krediler

(**) Sabit faizli krediler

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. Ticari alacaklar ve borçlar**Ticari alacaklar****Kısa vadeli ticari alacaklar**

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar, net	234.964.631	189.842.170
Vadeli çekler ve alacak senetleri, net	218.787.815	196.394.977
İştiraklerden alacaklar (Not 26)	122.669	101.174
Diğer ilişkili taraflardan alacaklar (Not 26)	16.133.278	30.434.478
Şüpheli alacaklar	14.140.947	13.225.430
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(14.140.947)	(13.225.430)
	470.008.393	416.772.799

Etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net alacaklar hesaplanırken kullanılan oranlar TL için %14,9600 ve ABD Doları için %1,69428 (31 Aralık 2016 – TL için %10,1340, ABD Doları için %0,9979'dur).

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

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2017	2016
1 Ocak	13.225.430	12.071.116
Cari dönem şüpheli alacak karşılık gideri (Not 19)	1.500.477	1.939.456
Tahsilatlar (Not 19)	(584.960)	(785.142)
31 Aralık	14.140.947	13.225.430

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup ortalama 90 gündür (31 Aralık 2016 - 86 gün).

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Ticari alacaklar (devamı)

Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, alacakların vadelerine göre detayı ana hatlarıyla şöyledir:

Vadesi geçmiş ama şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan alacaklar							
	Vadesi gelmemiş alacak	1 aya kadar	1-2 ay	2-3 ay	3-4 ay	4 ay üzeri	Toplam
31 Aralık 2017	451.891.283	1.539.193	158.908	50.300	46.741	66.021	453.752.446
31 Aralık 2016	369.468.383	9.465.132	5.283.763	1.827.533	53.056	139.280	386.237.147

Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Satıcılar, net	258.941.287	244.482.228
İştiraklere borçlar (Not 26)	4.868.029	1.155.875
Diğer ilişkili taraflara borçlar (Not 26)	23.224.149	30.339.212
Ortaklara borçlar (Not 26)	451.028	422.587
	287.484.493	276.399.902

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 30 – 45 gün arasındadır.

Etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net alacaklar hesaplanırken kullanılan oranlar, TL için %14,9600 ve ABD Doları için %1,69428 (31 Aralık 2016 – TL için %10,1340, ABD Doları için %0,9979'dur).

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

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Devreden KDV	727.871	7.220.854
Sigorta alacakları	605.879	565.084
Personelden alacaklar (Not 26)	98.902	223.176
Verilen depozito ve teminatlar	9.550	9.550
Diğer (*)	26.625.749	26.357.050
	28.067.951	34.375.714

(*)Bakiyenin 26 milyon TL'lik kısmı Hobim Bilgi İşlem Hizmetleri A.Ş.'nin Çukurova Holding A.Ş.'ye satılmasından oluşan alacaklardır.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. Diğer alacaklar, diğer borçlar, ertelenmiş gelirler ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (devamı)**Kısa vadeli diğer borçlar**

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Alınan depozito ve teminatlar	4.133.376	3.710.264
Ödenecek vergi ve fonlar	2.516.155	2.182.653
Ödenecek diğer yükümlülükler (*)	6.339.009	5.047.812
	12.988.540	10.940.729

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

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Alınan avanslar	3.487.917	4.776.908
	3.487.917	4.776.908

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	4.318.051	4.153.688
Personele borçlar (Not 26)	1.342.159	1.206.971
Ödenecek vergi ve fonlar	2.365.616	2.733.057
	8.025.826	8.093.716

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	2.464.863	1.639.051
	2.464.863	1.639.051

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

9. Stoklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Hammadde stokları, net	106.599.000	121.021.195
Yarı mamul stokları	24.175.183	24.538.842
Mamul stokları	8.317.553	9.944.135
Yoldaki mallar	11.862.579	4.257.898
	150.954.315	159.762.070

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2017	2016
1 Ocak	19.744.120	17.954.675
Dönem gideri	1.617.519	1.789.445
31 Aralık	21.361.639	19.744.120

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

10. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2017	Girişler	Transferler (*)	Çıkışlar	31 Aralık 2017
Maliyet					
Arazi, yerüstü ve yeraltı düzenleri	166.466.182	-	4.556.226	(386.776)	170.635.632
Binalar	294.591.473	80.000	6.928.392	(163.346)	301.436.519
Makine, tesis ve cihazlar	1.455.781.715	362.426	84.274.446	(10.626.625)	1.529.791.962
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	88.970.045	857.406	8.885.624	(8.903.762)	89.809.313
Özel maliyetler	59.923.997	18.776	10.638.684	(3.196.189)	67.385.268
Yapılmakta olan yatırımlar	46.953.430	116.411.956	(122.620.157)	-	40.745.229
Toplam	2.112.686.842	117.730.564	(7.336.785)	(23.276.698)	2.199.803.923
Eksi: Birikmiş amortisman					
Arazi, yerüstü ve yeraltı düzenleri	84.547.582	3.246.603	-	(346.669)	87.447.516
Binalar	182.108.705	10.859.248	-	(130.703)	192.837.250
Makine tesis ve cihazlar	953.638.364	51.396.075	-	(10.143.965)	994.890.474
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	53.489.122	8.021.764	-	(8.738.101)	52.772.785
Özel maliyetler	38.763.041	4.448.734	-	(1.835.204)	41.376.571
Toplam	1.312.546.814	77.972.424	-	(21.194.642)	1.369.324.596
Maddi varlıklar, net	800.140.028				830.479.327

	1 Ocak 2016	Girişler	Transferler (*)	Çıkışlar	31 Aralık 2016
Maliyet					
Arazi, yerüstü ve yeraltı düzenleri	158.689.339	-	8.145.827	(368.984)	166.466.182
Binalar	288.605.260	-	6.061.542	(75.329)	294.591.473
Makine, tesis ve cihazlar	1.378.087.687	192.502	81.681.071	(4.179.545)	1.455.781.715
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	82.641.635	519.758	10.998.601	(5.189.949)	88.970.045
Özel maliyetler	57.210.054	1.108	8.573.437	(5.860.602)	59.923.997
Yapılmakta olan yatırımlar	34.709.328	131.290.840	(119.046.738)	-	46.953.430
Toplam	1.999.943.303	132.004.208	(3.586.260)	(15.674.409)	2.112.686.842
Eksi: Birikmiş amortisman					
Arazi, yerüstü ve yeraltı düzenleri	81.800.204	3.058.487	-	(311.109)	84.547.582
Binalar	171.441.678	10.711.542	-	(44.515)	182.108.705
Makine tesis ve cihazlar	911.235.522	45.505.130	-	(3.102.288)	953.638.364
Döşeme, demirbaş ve taşıt araçları	51.262.880	7.371.255	-	(5.145.013)	53.489.122
Özel maliyetler	40.129.776	3.916.511	-	(5.283.246)	38.763.041
Toplam	1.255.870.060	70.562.925	-	(13.886.171)	1.312.546.814
Maddi varlıklar, net	744.073.243				800.140.028

(*) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlardan maddi olmayan varlıklara ve şerefiye hesabına sırasıyla 7.336.785 TL ve 622.892 TL tutarında transfer gerçekleşmiştir (31 Aralık 2016 – 3.586.260 TL)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla alınan maddi varlıkların toplam maliyet tutarı 16.327.406 TL (31 Aralık 2016 – 18.573.099 TL), toplam birikmiş amortisman tutarı 10.645.035 TL (31 Aralık 2016 – 12.411.180 TL)' dir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak tamamen amorti olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 817.157.331 TL'dir (31 Aralık 2016 – 790.119.847 TL).

Varlıklar üzerinde rehin ve ipotekler

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2017	Girişler / itfa gideri	Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	Çıkışlar	31 Aralık 2017
Maliyet					
Haklar ve diğer maddi olmayan varlıklar	70.755.406	-	6.713.803	-	77.469.209 (*)
Eksi: Birikmiş itfa payları					
Haklar ve diğer maddi olmayan varlıklar	30.062.998	4.987.207		-	35.050.205 (**)
Maddi olmayan varlıklar, net	40.692.408				42.419.004

	1 Ocak 2016	Girişler / itfa gideri	Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	Çıkışlar	31 Aralık 2016
Maliyet					
Haklar ve diğer maddi olmayan varlıklar	67.853.757	-	3.586.260	(684.611)	70.755.406 (*)
Eksi: Birikmiş itfa payları					
Haklar ve diğer maddi olmayan varlıklar	25.483.234	4.581.750	-	(1.986)	30.062.998 (**)
Maddi olmayan varlıklar, net	42.370.523				40.692.408

(*) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıkların 44.655.615 TL (31 Aralık 2016 – 42.261.913 TL) tutarındaki kısmı, maden çıkarma haklarından oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili birikmiş itfa paylarının 11.968.353 TL (31 Aralık 2016 - 11.368.197 TL) tutarındaki kısmı, maden çıkarma hakları ile ilgili birikmiş itfa paylarından oluşmaktadır.

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

12. Şerefiye

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

Şirket, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şerefiye hesabı üzerinde ilgili olduğu nakit üreten birimin kullandığı değerine dayalı bir değer düşüklüğü analizi yapmış, bu çalışma sonucunda bir karşılık ayırmaya gerek görmemiştir. Bu analiz içerisinde Şirket'in; 2022 yılına kadar onaylanmış finansal bütçeler üzerinde indirgenmiş nakit akım tahminini TL cinsinden yaparken kullandığı başlıca varsayımlar, ağırlıklı ortalama sermaye maliyetini %17,70 (31 Aralık 2016 - %13,50) alarak, %3,00 (31 Aralık 2016 - %3) duyarlılığında test edilmesidir. Şirket, içinde bulunduğu sektörde operasyonel sonuçların ve ileriye yönelik tahminlerin değerlendirilmesinde beş yıllık analizin uygun olduğunu öngörmektedir ve değer düşüklüğü testini beş yıllık bütçelere dayandırmaktadır.

Ayrıca 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, 662.982 TL tutarındaki şerefiyeyi kayıtlarına provizyonel olarak yansıtmıştır ve satın alım tarihinden 1 yıl içinde nihai olarak kayıtlarına alacaktır.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlükler**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar**

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İzin karşılığı	3.708.806	3.533.696
Üst düzey yönetime ödenecek prim karşılığı (Jestiyon primi)	2.326.456	3.159.662
	6.035.262	6.693.358

Diğer kısa vadeli borç karşılıkları

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılığı	2.805.818	2.088.513
	2.805.818	2.088.513

	Dava karşılığı (Not 21)	İzin karşılığı	Jestiyon primi
1 Ocak 2017	2.088.513	3.533.696	3.159.662
İzinlerde artış / (azalış), net	-	175.110	-
Cari dönem gideri	-	-	2.326.456
Ödemeler	(247.403)	-	(3.159.662)
Tahminlerdeki değişiklikler	964.708	-	-
31 Aralık 2017	2.805.818	3.708.806	2.326.456

	Dava karşılığı (Not 21)	İzin karşılığı	Jestiyon primi
1 Ocak 2016	2.764.101	3.033.169	4.114.094
İzinlerde artış / (azalış), net	-	500.527	-
Cari dönem gideri	-	-	3.159.662
Ödemeler	(1.471.484)	-	(4.055.195)
Tahminlerdeki değişiklikler	795.896	-	(58.899)
31 Aralık 2016	2.088.513	3.533.696	3.159.662

Diğer uzun vadeli borç karşılıkları

Maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak	3.728.320	3.443.899
Cari yıl gideri	168.479	125.905
İskonto etkisi	389.243	158.516
31 Aralık	4.286.042	3.728.320

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlükler (devamı)

Alınan ve verilen teminatlar

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına alınan ve verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Orijinal tutar	31 Aralık 2017	Orijinal tutar	31 Aralık 2016
			TL karşılığı		TL karşılığı
Alınan teminat mektupları	EURO	193.568	874.056	854.775	3.171.130
Alınan teminat mektupları	USD	431.459	1.047.898	357.348	1.257.578
Alınan teminat mektupları	TL	-	258.054.057	-	262.235.200
Alınan ipotekler	TL	-	17.808.921	-	20.906.323
Alınan çek ve senetler	TL	-	13.312.146	-	12.827.146
Alınan çek ve senetler	EURO	53.100	239.773	403.100	1.495.461
Alınan çek ve senetler	USD	135.225	510.055	135.225	475.883
Toplam alınan teminatlar			291.846.906		302.368.721

		31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
Birimi	Para	Orijinal tutar	TL karşılığı	Orijinal tutar	TL karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu Teminat, Rehin ve İpoteklerin (TRİ)					
Toplam Tutarı			55.406.140		56.629.493
	TL	-	50.190.229	-	49.068.431
	USD	990.770	3.737.085	52.000	182.998
	EURO	327.500	1.478.826	1.988.750	7.378.064
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
		-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
		-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı					
		-	-	-	-
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
		-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
		-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
		-	-	-	-
Toplam verilen teminatlar			55.406.140		56.629.493

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla %0).

Aktifler üstündeki sigorta tutarı

Aktif değerler içinde yer alan kasa mevcudu, stoklar ve maddi varlıklara ilişkin sigorta tutarı 3.040.151.134 TL'dir (31 Aralık 2016 – 2.830.819.828 TL).

Davalar

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılmış ve sürmekte olan davaların tutarı 12.092.619 TL'dir (31 Aralık 2016 – 9.497.959 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 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 2.805.818 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2016 – 2.088.513 TL).

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

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 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla açılmış arazinin yüzölçümüne karşılık gelen net bugünkü değeri 4.286.042 TL'lik (31 Aralık 2016 – 3.728.320 TL) kısmını anılan tarih itibarıyla maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı olarak kayıtlarına alarak, 'Uzun Vadeli Borç Karşılıkları' kalemi içerisinde göstermiştir.

Vadeli döviz alımı ve opsiyon sözleşmeleri

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla açık olan vadeli döviz alımı veya opsiyon sözleşmesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2016 – Yoktur).

14. Taahhütler

Operasyonel kiralama taahhütleri

İptal edilemeyecek durumdaki operasyonel kiralama ile ilgili gelecekte yapılacak olan ödemeler aşağıdaki gibidir:

Operasyonel kiralama taahhütleri	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Bir yıl içerisinde	11.465.654	2.283.742
Bir-beş yıl arasında	16.179.817	1.907.903
Beş yıldan uzun	2.768.152	1.872.000
	30.413.623	6.063.645

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla operasyonel kiralama faaliyetleriyle ilgili olarak 4.408.428 TL (31 Aralık 2016 – 3.653.202 TL) tutarında gider konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	34.311.969	29.523.925
Kıdem teşvik karşılığı	6.236.256	6.476.915
	40.548.225	36.000.840

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 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 4.732,48 TL (31 Aralık 2016 – 4.297,21 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 konsolide finansal tablolara yansıtmıştır. Oluşan tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar, diğer kapsamlı gelir/(gider) olarak öz kaynaklar içerisinde yansıtılmıştır.

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İskonto oranı	%11,50	%11,00
Tahmin edilen maaş artış oranı	%6,50	%6,50

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdem tazminatı karşılıkları	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Dönem başı bakiyesi	29.523.925	21.283.399
Ödenen kıdem tazminatı	(5.029.637)	(3.760.672)
Aktüeryal kazanç/kayıp	6.406.643	8.387.751
Faiz gideri	3.065.328	1.941.108
Hizmet maliyeti	345.710	1.672.339
	34.311.969	29.523.925

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan iskonto oranının duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	2017		2016	
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış
Duyarlılık seviyesi	(%10,50)	(%12,50)	(%10,00)	(%12,00)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	875.000	(702.000)	658.000	(526.000)

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Şirket, bağlı olduğu Çimento Endüstrisi İşverenleri Sendikası ile T. Çimse-iş Sendikası arasında yapılan Şirket Toplu İş Sözleşmesi görüşmelerinde mutabakat sağlayarak, 27 Ocak 2016 tarihinde, 1 Ocak 2016 – 31 Aralık 2017 yürürlük süreli Şirket Toplu İş Sözleşmesini imzalamıştır.

Kıdem teşvik karşılıkları	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Açılış	6.476.915	5.260.124
Ödenen kıdem teşvik tutarı	(1.228.778)	(2.020.749)
Dönem içinde giderleştirilen tutar	988.119	3.237.540
	6.236.256	6.476.915

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Peşin ödenen giderler	7.460.590	7.518.703
Verilen iş avansları	3.696.748	2.352.959
Verilen sipariş avansları	55.883	-
	11.213.221	9.871.662

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Yatırım sipariş avansları	2.487.922	6.015.778
Peşin ödenen kiralara	966.422	1.040.770
Diğer	111.890	-
	3.566.234	7.056.548

17. Özkaynaklar

Sermaye-karşılıklı iştirak sermayesi düzeltmesi

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Adi hisse adedi (onaylanmış ve dolaşımda olan)		
0,01 TL hisse değeri	19.144.706.825	19.144.706.825

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş yasal sermayesi, 191.447.068 TL'dir (31 Aralık 2016 191.447.068 TL) (tarihi maliyet esasına göre).

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. Özkaynaklar (devamı)

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	Tutar	%	Tutar	%
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	76.035.136	39,72	76.035.136	39,72
HeidelbergCement Mediterranean Basin Holdings S.L.	-	-	76.035.135	39,72
HeidelbergCement AG	76.035.135	39,72	-	-
Halka açık kısım	39.376.797	20,56	39.376.797	20,56
Nominal sermaye toplamı	191.447.068	100,00	191.447.068	100,00

Hisselerle ilgili hiçbir ilave hak, imtiyaz ve sınırlama bulunmamaktadır.

Yasal ve diğer yedekler

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket'in tarihi ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca 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.

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

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

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

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.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. Özkaynaklar (devamı)

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yasal kayıtlarındaki konsolide yasal yedekler, statü yedekleri, olağanüstü yedekler, birikmiş karlar (zararlar) ve diğer yedekler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Yasal yedekler	222.598.194	173.337.191
Statü yedekleri	35	35
Olağanüstü yedekler	215.096	199.687
Enflasyon farkından kaynaklanan birikmiş karlar	7.758.970	7.758.970
Diğer yedekler	3.428.990	3.428.990

Şirket, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde eden dar mükellef kurum ortaklarına 2017 yılında, %123,89 nispetinde ve tam 1,00 TL'lik nominal değerde hisseye tam 1,2389 TL brüt=net nakit temettü ödenmesine, diğer hissedarlara %123,89 nispetinde ve tam 1,00 TL'lik nominal değerde hisseye brüt tam 1,2389 TL, net tam 1,0531 TL nakit temettü ödenmesine ilişkin Genel Kurul kararı almış, toplam 237.183.773 TL tutarındaki temettü ödemesi 30 Mart 2017 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, %134,550 nispetinde ve tam 1,00 TL'lik nominal değerde hisseye tam 1,34550 TL brüt=net nakit temettü ödenmesine, diğer hissedarlara %134,550 nispetinde ve tam 1,00 TL'lik nominal değerde hisseye brüt tam 1,34550 TL, net tam 1,14370 TL nakit temettü ödenmesine ilişkin Genel Kurul kararı almış, toplam 257.592.030 TL tutarındaki temettü ödemesi 30 Mart 2016 tarihinden itibaren nakden yapılmıştır.

Kontrol gücü olmayan paylar

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

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. Satışlar ve satışların maliyeti**Satış gelirleri**

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Yurtiçi satışlar	1.369.087.002	1.335.161.153
Yurtdışı satışlar	181.712.238	170.537.892
Satış iskontoları (-)	(24.048.898)	(30.003.824)
Diğer indirimler (-)	(39.150.286)	(34.644.394)
	1.487.600.056	1.441.050.827
Yurtiçi hizmet satışları	31.400.659	20.004.463
Toplam	1.519.000.715	1.461.055.290

Satışların maliyeti

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	919.940.984	797.953.982
Direkt işçilik giderleri	71.918.979	68.569.756
Tükenme payları ve amortisman giderleri	72.474.323	67.074.479
Diğer üretim giderleri	90.532.095	81.317.679
Toplam üretim maliyeti	1.154.866.381	1.014.915.896
Yarı mamül değişimi	363.659	(3.712.197)
Dönem başı yarı mamül	24.538.842	20.826.645
Dönem sonu yarı mamül	24.175.183	24.538.842
Mamül değişimi	1.626.582	(1.199.837)
Dönem başı mamül	9.944.135	8.744.298
Dönem sonu mamül	8.317.553	9.944.135
Satılan ticari malların maliyeti	39.766.686	23.790.739
Yurtiçi hizmet satış maliyeti	16.573.105	13.318.685
Toplam	1.213.196.413	1.047.113.286

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Pazarlama giderleri, genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Genel yönetim giderleri	60.712.698	62.683.802
Pazarlama giderleri	19.596.434	18.484.922
	80.309.132	81.168.724
	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	30.581.994	31.495.336
Danışmanlık giderleri	7.250.078	6.829.607
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	4.212.663	5.196.601
Amortisman ve tükenme payları	7.509.858	6.235.213
Kira giderleri	3.113.681	2.522.164
Temsil ve ağırlama giderleri	825.547	1.265.492
Seyahat giderleri	886.215	905.486
Vergi, resim ve harçlar	638.659	989.881
Sigorta giderleri	243.919	208.096
Diğer giderler	5.450.084	7.035.926
	60.712.698	62.683.802
Pazarlama giderleri		
Personel giderleri	9.113.196	9.027.901
Temsil ve ağırlama giderleri	1.883.499	1.314.173
Satış teminat giderleri	2.350.161	1.997.352
Kira giderleri	1.294.747	1.131.038
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.143.047	1.033.406
Seyahat giderleri	348.671	319.145
Amortisman ve tükenme payları	239.652	201.175
Vergi, resim ve harçlar	102.097	65.725
Şüpheli alacak giderleri (Not 7)	915.517	1.154.314
Diğer giderler	2.205.847	2.240.693
	19.596.434	18.484.922

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

20. Niteliklerine göre giderler**Amortisman ve itfa payı giderleri**

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Maddi duran varlıklar		
Üretim maliyetleri	71.598.672	66.186.070
Genel yönetim giderleri	3.646.114	2.724.427
Pazarlama giderleri	230.365	190.701
Diğer faaliyet giderleri	2.497.273	1.461.727
Toplam amortisman giderleri	77.972.424	70.562.925
Maddi olmayan duran varlıklar		
Üretim maliyetleri	875.651	888.409
Genel yönetim giderleri	3.863.744	3.510.786
Pazarlama giderleri	9.287	10.474
Diğer faaliyet giderleri	238.525	172.081
Toplam itfa payı	4.987.207	4.581.750

Personel giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Personel giderleri		
Maaş ve ücretler	78.525.456	75.593.932
Diğer sosyal giderler	29.401.041	30.752.240
Kıdem tazminatı karşılık gideri, net (Not 15)	3.411.038	3.613.447
	111.337.535	109.959.619

21. Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler**Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Operasyonel kur farkı gelirleri	3.445.897	6.820.013
Kira geliri	3.357.153	3.444.693
Yardımcı malzeme satış karı	1.779.640	1.174.117
Vade farkı gelirleri	268.046	473.466
Yasal davalar için konusu kalmayan karşılıklar (Not 13)	-	675.588
Reeskont gelirleri	65.508	1.205.832
Diğer	4.672.852	2.692.014
	13.589.096	16.485.723

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

21. Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler (devamı)**Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)**

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Operasyonel kur farkı giderleri	2.952.690	6.130.059
Yardım ve teberrular	10.431.587	7.701.390
Emlak vergisi	3.322.167	3.322.141
Reeskont giderleri	2.377.599	25.911
Kiralanın terminallerin gideri	1.811.441	1.423.473
Yasal davalar için ayrılan karşılıklar (Not 13)	717.305	-
Tazminat ve cezalar	588.680	4.358.747
Maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı (Not 13)	168.479	125.905
Diğer	1.509.970	1.298.051
	23.879.918	24.385.677

22. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Temettü gelirleri (*)	22.870.983	23.070.660
Maddi duran varlık satış karı	3.189.718	1.443.483
İştirak satış karı	-	26.200.403
	26.060.701	50.714.546

(*) 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla temettü gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Çimsa	17.225.395	18.074.534
Arpaş	5.645.588	4.996.126
	22.870.983	23.070.660

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

23. Finansman gelirleri ve giderleri

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Finansal kur farkı gelirleri	13.071.894	14.446.638
Faiz gelirleri	2.779.734	1.832.147
	15.851.628	16.278.785

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Faiz giderleri	65.357.924	34.439.361
Finansal kur farkı giderleri	12.047.372	8.900.320
	77.405.296	43.339.681

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

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir :

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları(*)		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri(*)		Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Maddi ve maddi olmayan varlık üzerinde geçici farklar	-	-	(28.789.059)	(26.064.325)	(2.724.734)	(1.729.731)
Şerefiye	-	-	(25.916.497)	(25.891.577)	(24.920)	-
Stoklar	4.972.269	4.352.978	-	-	619.291	(225.520)
Kıdem tazminatı karşılıkları	7.039.075	5.904.885	-	-	1.134.190	1.648.205
Alacak ve borç reeskontu	827.612	348.301	-	-	479.311	(131.816)
Maden sahalarını doğaya kazandırma Karşılığı	904.988	745.664	-	-	159.324	56.884
Diğer geçici farklar, net (yenileme fonu dahil)	(1.742.338)	(16.523)	-	-	(1.725.815)	(1.611.609)
Mali zarar	22.751	-	-	-	22.751	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / giderleri	-	-	(3.657.034)	(6.224.202)	2.567.168	1.374.286
	12.024.357	11.335.305	(58.362.590)	(58.180.104)	506.566	(619.301)

(*) Bu iki bakiyenin toplam net tutarı bilançoda 989.811 TL (31 Aralık 2016 – 1.008.726 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlıkları ve 47.328.044 TL (31 Aralık 2016 – 47.853.525 TL) tutarında ertelenmiş vergi yükümlülüğü olarak gösterilmiştir.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
1 Ocak bakiyesi	46.844.799	46.225.498
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	2.060.602	1.993.587
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi (geliri) / gideri	(2.567.168)	(1.374.286)
31 Aralık net bakiyeleri	46.338.233	46.844.799

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.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak 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.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir. Şirket’in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Şirket’in bağlı ortaklığı Karçimsa’nın 103.413 TL tutarında mali zararı bulunmaktadır. (31 Aralık 2016 - Yoktur)

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Cari dönem kurumlar vergisi	28.837.177	59.554.328
Peşin ödenen vergi	(20.023.675)	(48.908.497)
Ödenecek gelir vergisi	8.813.502	10.645.831

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar	179.711.381	348.526.976
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı %20	(35.942.276)	(69.705.395)
Vergiden istisna gelirlerin etkisi	4.689.632	8.514.132
Vergi matrahından indirilemeyen giderlerin etkisi	(246.016)	(114.605)
Diğer	600.881	(242.047)
	(30.897.779)	(61.547.915)

25. Pay başına kazanç

Pay başına kar/zarar, net dönem karının yıl sonu itibarıyla bulunan hisse senedi adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi ile hesaplanır. 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 itibarıyla hisse senedi adedinin ağırlıklı ortalaması 19.144.706.825 adettir.

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

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Net dönem karı	148.693.675	286.354.013
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 kr)	19.144.706.825	19.144.706.825
Pay başına kar (kr) (*)	0,777	1,496
Hissedarlara dağıtılan temettü	237.183.773	257.592.030
Pay başına dağıtılan brüt temettü (kr) (*)	1,239	1,345

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

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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 2016 - %39,72) ve Heidelbergcement Grubu (%39,72) (31 Aralık 2016 - %39,72) tarafından ortak kontrol edilmektedir. Konsolide finansal tablolar için hissedar şirketleri ve finansal varlıklar ve onların iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ile diğ Sabancı ve Heidelbergcement Grubu şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler ve Şirket'in üst düzey yöneticileri ilişkili şirketler olarak adlandırılmıştır.

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ve 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla bu kuruluşlarla yapılan toplam işlem tutarları ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflara satışlar

İlişkili Kuruluş	1 Ocak – 31 Aralık 2017			1 Ocak – 31 Aralık 2016		
	Mamul	Hizmet	Diğer	Mamul	Hizmet	Diğer
Ortaklar						
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	-	-	6.728	-	-	-
Finansal varlıklar						
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Çimsa)	238.545	-	65.525	1.051.492	-	52.110
Arpaş Ambarlı Römorkaj Pilotaj Ticaret A.Ş. (Arpaş)	-	747.845	-	-	546.739	-
Diğer(*)						
HeidelbergCement A.G.	-	-	437.295	-	-	565.496
HC Trading Malta Ltd.	170.469.400	-	4.909.056	172.946.032	-	93.394
Afyon Çimento Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	-	6.333	344.335	-	-
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş.	-	-	951.885	-	-	-
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama A.Ş.	-	-	-	-	-	203.547
Kardemir Demir Çelik San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	565.496
(*) Şirket ortaklarının ilişkili kuruluşlarıdır.						

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))****26. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)****İlişkili taraflardan alımlar**

İlişkili Kuruluş	1 Ocak – 31 Aralık 2017			1 Ocak – 31 Aralık 2016		
	Mamul	Hizmet	Diğer (*)	Mamul	Hizmet	Diğer (*)
Ortaklar						
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	-	-	756.309	-	-	715.093
Finansal varlıklar						
Çimsa	2.048.759	985.451	-	11.116	-	-
Liman İşletmeleri ve Nakliyecilik A.Ş. (Liman İşletmeleri)	-	1.627.277	451.125	-	1.293.177	425.121
Eterpark End. Ürün. İmal. Tic. İhr. Paz. A.Ş. (Eterpark)	-	1.990.962	155.624	-	1.739.353	160.356
Altaş Ambarlı Liman Tesisleri Tic. A.Ş. (Altaş)	-	-	1.481.704	-	-	1.061.131
Arpaş Ambarlı Römorkaj Pilotaj Tic A.Ş. (Arpaş)	-	2.357	-	-	-	1.725
Diğer(**)						
Aksigorta Sigortacılık A.Ş.	-	119.721	5.359.598	-	3.981.127	-
Brisa Bridgestone Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	354.629	221.334	-	-
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	-	105.769	1.200.098	-	98.322	416.119
Kardemir Demir Çelik San. Ve Tic. A.Ş.	4.686.802	-	14.007	3.630.803	-	13.457
Avivasa Sigorta A.Ş.	-	13.634	234.344	-	18.511	206.455
Teknosa İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	166.546	-	-	168.042
S.A.Cimenteries Cbr.	-	-	1.183	23.577	662.886	-
Carrefoursa	-	-	193.062	-	-	185.593
HeidelbergCement A.G.	-	-	12.536	-	7.540	-
HC Trading Malta Limited	-	-	3.926.439	-	-	-
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş.	-	-	-	101.056.697	-	-
Enerjisa Enerji A.Ş.	70.921.752	-	-	549.862	-	-
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	-	-	208.604	-	-	962.495
HC Technology Center	-	709.988	-	-	-	-
Kordsa	-	-	701.070	-	-	-

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

(**) Şirket ortaklarının ilişkili kuruluşlarıdır.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	İlişkili taraflardan alacaklar		İlişkili taraflara borçlar	
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ortaklar				
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	-	-	451.028	422.587
Toplam (*)	-	-	451.028	422.587
Finansal yatırımlar				
Arpaş	71.607	64.862	789	884
Çimsa	51.062	36.312	3.579.839	8.726
Liman İşletmeleri	-	-	277.618	425.222
Eterpark	-	-	488.786	464.898
Altaş	-	-	520.997	256.145
Toplam (*)	122.669	101.174	4.868.029	1.155.875
Diğer(***)				
Aksigorta Sigortacılık A.Ş.	-	-	34.951	48.537
Brisa Bridgestone Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	195.457	78.024
Teknosa A.Ş.	-	-	40.674	-
Bimsa Uluslararası İş Bilgi ve Yönetim Sistemleri A.Ş.	-	-	1.330.558	1.343.961
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	-	176.797	-	-
Avivasa Sigorta A.Ş.	3.598	2.082	20.094	-
Enerjisa Enerji A.Ş.	-	-	18.907.286	-
Enerjisa Üretim Santralleri A.Ş.	-	-	-	27.460.903
HeidelbergCement A.G.	-	4.406	12.536	4.204
HC Trading Malta Ltd.	15.267.836	27.552.145	-	-
Kardemir Demir Çelik San. Ve Tic. A.Ş.	277.674	2.093.672	1.063.479	714.224
Çukurova Dış Ticaret A.Ş.	5.442	5.442	-	-
S.A.Cimenteries Cbr.	-	-	-	306.491
Temsa İş Makinaları İmalat Pazarlama ve Satış A.Ş.	-	-	81.863	382.868
HC Techonoly Center	-	-	709.988	-
Kordsa	-	-	827.263	-
Akbank	578.728	599.934	-	-
Toplam (*)	16.133.278	30.434.478	23.224.149	30.339.212
Personel (**)	98.902	223.176	1.342.159	1.206.971
Toplam	16.354.849	30.758.828	29.885.365	33.124.645

(*) "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 Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ticari alacaklar içerisinde yer alan Doğrudan Borçlandırma Sistemi (DBS)'inden alacakların 14.153.801 TL (31 Aralık 2016 – 4.935.712 TL)'lik kısmı Akbank T.A.Ş.'ye aittir.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Bankalardaki mevduat		
Akbank T.A.Ş.	27.425.270	1.612.563
Finansal borçlar		
Akbank T.A.Ş.	219.266.031	130.419.280
	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
İlişkili kuruluşlara finansal giderler		
Akbank T.A.Ş.	28.695.864	7.195.174
İlişkili kuruluşlardan faiz gelirleri		
Akbank T.A.Ş.	2.023.089	159.138
Komisyon gelirleri		
Arpaş	866.087	589.649
Yapılan bağışlar		
Sabancı Üniversitesi	109.300	97.000
Vaksa Hacı Ömer Sabancı Vakfı	2.616.699	3.159.360
	2.725.999	3.256.360
Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı		
	1 Ocak – 31 Aralık 2017	1 Ocak – 31 Aralık 2016
Üst yönetim kadrosuna sağlanan kısa vadeli faydalar	6.239.397	5.217.947
İşten ayrılma sonrası faydalar	333.482	1.382.556
Diğer uzun vadeli faydalar	408.602	155.008
Toplam kazançlar	6.981.481	6.755.511
SGK işveren payı	237.810	215.449

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

27. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal risk yönetimi amaçları ve politikaları

Şirketin 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 değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki net döviz alacağı sırasıyla, 15.743.811 TL ve 7.055.251 TL'dir.

Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu								
Cari dönem 31 Aralık 2017								
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	AUD	ISL	SEK	CHF
1. Ticari alacaklar	15.346.039	4.067.398	935	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	25.984.696	6.805.479	69.784	-	-	-	-	-
Toplam döviz varlıkları (1+2a)	41.330.735	10.872.877	70.719	-	-	-	-	-
3. Ticari borçlar	(25.586.924)	(5.274.006)	(1.204.737)	(49.980)	-	-	-	-
Toplam döviz yükümlülükleri	(25.586.924)	(5.274.006)	(1.204.737)	(49.980)	-	-	-	-
Net döviz pozisyonu	15.743.811	5.598.871	(1.134.018)	(49.980)	-	-	-	-
İhracat(*)	181.712.238	50.060.614	-	-	-	-	-	-
İthalat(*)	129.941.397	30.921.495	4.375.312	22.009	-	-	42.720	-

Döviz pozisyonu tablosu								
Geçmiş dönem 31 Aralık 2016								
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	AUD	ISL	SEK	CHF
1. Ticari alacaklar	27.556.551	7.829.093	1.188	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	104.120	18.777	10.253	-	-	-	-	-
Toplam döviz varlıkları (1+2a)	27.660.671	7.847.870	11.441	-	-	-	-	-
3. Ticari borçlar	(20.605.420)	(4.656.803)	(1.130.934)	-	-	-	(55.840)	-
Toplam döviz yükümlülükleri	(20.605.420)	(4.656.803)	(1.130.934)	-	-	-	(55.840)	-
Net döviz pozisyonu	7.055.251	3.191.067	(1.119.493)	-	-	-	(55.840)	-
İhracat(*)	170.537.892	58.159.749	-	-	-	-	-	-
İthalat (*)	106.103.413	29.814.059	4.907.320	73.664	307.230	38.376	-	1.751

(*) İthalat ve ihracat rakamları 2017 yılı Ocak-Aralık ve 2016 yılı Ocak-Aralık dönemlerini kapsamaktadır.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Aşağıdaki tabloda, TL'deki %10 oranındaki bir değer kaybının, vergi öncesi kar seviyesinde etkisi gösterilmektedir :

Döviz kuru duyarlılık analizi

		31 Aralık 2017
		Kar/zarar
		Kar/zarar
		Yabancı paranın
		değer kazanması
		değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.111.838	(2.111.838)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.111.838	(2.111.838)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(512.066)	512.066
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(512.066)	512.066
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişmesi:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(25.391)	25.391
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(25.391)	25.391
Toplam (3+6+9)	1.574.381	(1.574.381)

		31 Aralık 2016
		Kar/zarar
		Kar/zarar
		Yabancı paranın
		değer kazanması
		değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.123.001	(1.123.001)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.123.001	(1.123.001)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(415.321)	415.321
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(415.321)	415.321
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişmesi:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(2.155)	2.155
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(2.155)	2.155
Toplam (3+6+9)	705.525	(705.525)

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

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

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 karşılaması 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 coğrafi 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.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Cari dönem	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	16.255.947	453.752.446	98.902	30.433.912	52.746.496
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	265.093.489	98.902	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	16.255.947	451.425.122	98.902	30.433.912	52.746.496
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	466.161	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.861.163	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	560.161	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.140.947	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(14.140.947)	-	-	-

Önceki dönem	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	30.535.652	386.237.147	223.176	35.791.589	23.394.667
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	243.027.272	223.176	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	30.535.652	367.398.324	223.176	35.791.589	23.394.667
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	2.070.059	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	16.768.764	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.701.257	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	13.225.430	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.225.430)	-	-	-

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

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

31 Aralık 2017

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	672.903.626	678.612.129	355.094.948	323.517.181	-	-
Banka kredileri	385.419.133	386.596.720	63.079.539	323.517.181	-	-
Ticari borçlar	287.484.493	292.015.409	292.015.409	-	-	-

31 Aralık 2016

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	484.917.425	493.089.569	375.890.680	117.198.889	-	-
Banka kredileri	208.517.523	214.094.512	96.895.623	117.198.889	-	-
Ticari borçlar	276.399.902	278.995.057	278.995.057	-	-	-

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.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Toplam yükümlülükler	807.222.801	615.739.165
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	52.746.580	23.394.673
Net borç	754.476.221	592.344.492
Toplam özsermaye	1.108.973.040	1.227.454.015
Toplam sermaye	191.447.068	191.447.068
Borç/özsermaye oranı	0,68	0,48

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 yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin aşağıdaki nedenlerle taşınan değerlerine yakın olduğu varsayılmıştır.

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

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

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

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

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2017	Seviye 1 (*)	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Finansal yatırımlar			
Çımsa	165.824.755	-	-
Toplam varlıklar	165.824.755		
31 Aralık 2016	Seviye 1 (*)	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Finansal yatırımlar			
Çımsa	191.541.542	-	-
Toplam varlıklar	191.541.542		

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

Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

29. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Finansal tablolarda diğer alacak olarak kayıtlara alınan Çukurova İthalat ve İhracat AŞ.'nin satılmasından elde edilen 26 milyon TL 2 Ocak 2018 tarihinde tahsil edilmiştir.