

Adana imento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2015 tarihi itibariyle konsolide finansal
tablolar ve bağımsız denetim raporu**

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Konsolide finansal tablolarla ilgili bağımsız denetim raporu	1 - 2
Konsolide finansal durum tablosu	3 - 4
Konsolide kapsamlı gelir tablosu	5
Konsolide özsermaye değişim tablosu	6
Konsolide nakit akış tablosu	7
Konsolide finansal tablolara ilişkin notlar	8 - 57

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Hissedarları'na,

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ("Şirket")'nin ve Bağlı Ortaklıkları'nın (birlikte Grup olarak anılacaktır) 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren yıla ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Grup yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre finansal tablolar, Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.'nin ve Bağlı Ortaklıkları'nın 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yüklümlüklere İlişkin Rapor

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 8 Şubat 2016 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2015 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.

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

Necati Tolga Kirelli, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Şubat 2016

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2015 tarihi itibariyle****konsolide finansal durum tablosu****(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot		
	referansları	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
		304.203.934	321.922.626
Nakit ve nakit benzerleri	5	105.736.333	114.134.735
Finansal yatırımlar	6	11.019.797	16.324.409
Ticari alacaklar	8	129.355.223	129.639.833
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 28	26.295.922	7.104.138
- Diğer ticari alacaklar	8	103.059.301	122.535.695
Diğer alacaklar	9	3.781.234	1.585.343
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9, 28	192.553	531.272
- ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	3.588.681	1.054.071
Stoklar	10	52.312.678	58.894.927
Peşin ödenmiş giderler		1.576.295	1.180.931
Diğer dönen varlıklar	18	422.374	162.448
Cari olmayan/duran varlıklar			
		578.707.847	550.654.306
Ticari alacaklar	8	-	17.934
Diğer alacaklar	9	201.075	181.670
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	194.533	176.452
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9,28	6.542	5.218
Finansal yatırımlar	6	105.638.497	110.543.882
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	200.336.997	182.554.724
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	14.318.959	13.283.078
Maddi duran varlıklar	12	242.568.891	231.112.111
Maddi olmayan duran varlıklar	13,14	10.968.960	10.739.541
-Şerefiye	14	7.062.941	7.062.941
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	3.906.019	3.676.600
Peşin ödenmiş giderler		4.674.468	2.221.366
Toplam varlıklar			
		882.911.781	872.576.932

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2015 tarihi itibariyle****konsolide finansal durum tablosu****(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
	referansları		
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		68.318.701	90.043.651
Finansal borçlar	7	1.763.759	22.129.251
- Kısa vadeli finansal borçlanmalar	7	947.099	21.296.027
- Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	816.660	833.224
Ticari borçlar	8	41.534.340	37.279.447
- İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 28	8.040.773	6.917.773
- Diğer ticari borçlar	8	33.493.567	30.361.674
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	3.965.466	1.377.854
Diğer borçlar	9	7.838.305	13.130.663
Ertelenmiş gelir		2.632.563	2.849.044
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	5.605.240	6.904.879
Kısa vadeli karşılıklar	17	4.979.028	3.565.628
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	17	1.080.278	918.096
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	3.898.750	2.647.532
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	-	2.806.885
Uzun vadeli yükümlülükler		21.081.215	21.072.311
Uzun vadeli borçlanmalar	7	-	800.000
Uzun vadeli karşılıklar	17	2.381.628	2.697.232
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16	13.572.693	13.363.048
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	5.126.894	4.212.031
Özkaynaklar		793.511.865	761.460.970
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19	336.182.000	336.182.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	118.676.712	109.532.465
Finansal varlık değer artış fonu	6	92.781.696	97.441.812
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:			
Yabancı para çevrim farkları		608.424	616.473
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:			
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp / kazançlar fonu		(6.406.012)	(7.298.920)
Geçmiş yıllar karları		107.591.318	82.065.838
Net dönem karı		144.077.727	142.921.302
Toplam kaynaklar		882.911.781	872.576.932

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2015	1 Ocak – 31 Aralık 2014
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	20	428.122.486	439.572.954
Satışların maliyeti (-)	20	(262.467.547)	(272.166.676)
Brüt kar		165.654.939	167.406.278
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(19.885.260)	(23.024.851)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(29.140.618)	(24.178.879)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	21	(387.256)	(215.355)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	20.334.418	18.910.017
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(9.561.213)	(10.377.645)
Esas faaliyet karı		127.015.010	128.519.565
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	11.474.504	15.493.402
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	24	(5.949.560)	(668.097)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	11	24.397.939	21.969.766
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı		156.937.893	165.314.636
Finansman gelirleri	25	21.237.406	7.597.457
Finansman giderleri (-)	25	(3.662.796)	(2.677.369)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		174.512.503	170.234.724
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		(30.434.776)	(27.313.422)
Dönem vergi gideri	26	(29.388.570)	(27.670.310)
Ertelenmiş vergi geliri	26	(1.046.206)	356.888
Dönem karı		144.077.727	142.921.302
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları		(4.905.385)	31.781.366
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		(8.049)	(321.997)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri		131.343	(1.360.809)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Aktüeryal kayıp / kazanç		1.006.834	(2.826.341)
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		(3.775.257)	27.272.219
Toplam kapsamlı gelir		140.302.470	170.193.521
Hisse başına kazanç	27		
A Grubu hisse senetleri		0,8823	0,8752
B Grubu hisse senetleri		0,6274	0,6224
C Grubu hisse senetleri		0,0871	0,0864

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide nakit akım tablosu (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot	1 Ocak-	1 Ocak-
	referansları	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları :			
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi dönem karı		174.512.503	170.234.724
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri	22	21.080.346	21.551.536
Finansal gider	23,25	3.339.864	4.048.455
Finansal gelir	25	(14.816.438)	(7.622.927)
Temettü geliri		(17.405.929)	
	24		(8.902.366)
Kıdem tazminatı karşılığı	16	1.775.051	2.123.680
Kullanılmamış izin karşılığı	16	162.182	192.134
Prim Karşılığı		2.400.000	-
Diğer karşılıklar		(1.619.778)	1.647.532
Özkaynak yöntemine göre kar/zarar payları	11	(24.397.939)	(21.969.766)
Alım satım amaçlı finansal varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen kar	24	5.304.612	(5.192.883)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan karlar	24	(323.370)	729.464
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(24.501.399)	(13.395.142)
İşletme sermayesindeki değişiklikler :			
Stoklar		6.582.249	(8.507.903)
Ticari alacaklar		284.610	(11.306.668)
Diğer alacaklar, peşin ödenmiş giderler, diğer dönen varlıklar		19.406	192.490
Ticari borçlar		4.254.893	1.193.376
Personele ödenecek ücret ve benzerleri	16	3.965.466	1.377.854
Diğer ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		(11.509.456)	10.797.712
İşletme sermayesindeki değişiklikler		3.597.168	(6.253.139)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları :			
Vergi ödemeleri	26	(30.688.209)	(26.044.631)
Kıdem tazminatı ödemeleri	16	(958.692)	(3.161.151)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(1.232.711)	4.550.545
Faaliyetlerde kullanılan nakit		(32.879.612)	(24.655.237)
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		120.728.660	125.931.206
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları :			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		4.029.631	747.927
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13	(37.832.471)	(18.443.149)
Alınan temettüleri		17.405.929	8.902.366
Ödenen faiz	23	(2.169.308)	(1.371.086)
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(18.566.219)	(10.163.942)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları :			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		10.275.911	37.355.157
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(32.448.158)	(18.587.700)
Ödenen temettüleri		(102.034.478)	(63.078.266)
Alınan faiz		14.816.438	7.622.927
Ödenen faiz	25	(1.170.556)	(2.677.369)
C. Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		(110.560.843)	(39.365.251)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (a+b+c+d)		(8.398.402)	76.402.013
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		114.134.735	37.732.722
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)		105.736.333	114.134.735

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Kuruluşu esnasında adı Çukurova Çimento San. T.A.Ş.dir. %100 OYAK iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento 3 Aralık 2015 tarihinde Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. 'nin, OYAK'a ait olan hisselerini devir almış, ve Şirket'in ana ortağı OYAK Çimento A.Ş. olmuştur. Şirket'in nihai ana ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur. Şirket'in ticaret siciline kayıtlı adresi Ceyhan yolu üzeri 12. Km Adana'dır. Şirket'in ana faaliyet konusu çimento, klinker ve hazır beton üretimi ve satışlarıdır.

Şirket'in ana ortağı %57,77 hisse oranı ile OYAK Çimento A.Ş.'dir.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklıkların Şirket'e tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

Şirket	Sektör	31 Aralık	31 Aralık
		2015	2014
		İştirak oranı	İştirak oranı
		(%)	(%)
Adana Çimento Sanayi ve Ticaret Ltd.	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100,00	100,00
Adana Çimento Free Port Ltd.	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100,00	100,00

Şirket, Adana Çimento Sanayi ve Ticaret Ltd. ve Adana Çimento Free Port Ltd. bundan sonra birlikte "Grup" olarak tanımlanacaktır.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL'dir.

Şirket'in hisse senetleri 21 Şubat 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST")'nda işlem görmektedir.

Ödenen temettü

13 Mart 2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı sonucu Şirket, 2014 yılı karına ait A Grubu için 58.455.850 TL, B Grubu için 38.970.567 TL ve C Grubu için 10.825.158 TL olmak üzere toplam 108.251.575 TL tutarında brüt temettüyü 15 Aralık 2015 tarihine kadar nakit olarak dağıtmaya karar vermiştir. A Grubu hisseler için hisse başına brüt 0,6629 TL, B Grubu hisseler için hisse başına brüt 0,4714 TL ve C Grubu hisseler için hisse başına brüt 0,0655 TL nakit kar dağıtımı 15 Aralık 2015 tarihinde yapılmıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Şubat 2016 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve bazı düzenleyici organların yasal finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkileri vardır.

Kategori itibariyle dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı

	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kapsam içi (sendikalı)	226	230
Kapsam dışı (sözleşmeli)	116	112
	342	342

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

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

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır.

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket, Şirket'in bağlı ortaklıklarını ve özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirakleri kapsamaktadır. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

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

Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyon esnasında kayıtlarda düzeltilmiştir. Konsolidasyona giren bağlı ortaklıkların net varlıklarında ana ortaklık dışı pay bulunmamaktadır.

Şirket doğrudan ya da dolaylı olarak %20'sinden fazla hissesine sahip olduğu ve önemli etkisi bulunduğu iştiraklerindeki yatırımlarını özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir. Bu yatırımlar konsolide bilançoda, alış maliyetinin üzerine Şirket'in iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide kapsamlı gelir tablosu, Şirket'in iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki Şirket'e ait payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Şirket'in iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Şirket'e düşen pay doğrudan Şirket'in kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS/TFRS'lerde Yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'de '2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ve '2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlamıştır.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları olan performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlarına açıklık getirilmiştir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesinde yükümlülük (veya varlık) olarak sınıflanan koşullu bedelin, TMS 39 Finansal Araçlar (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamında olsun ya da olmasın, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal araç olarak muhasebeleştirileceğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: i) TFRS 8'e göre toplulaştırma/birleştirme kriterinin uygulanmasına ilişkin yönetimin yaptığı değerlendirme, birleştirilen faaliyet bölümlerinin kısa tanımlarının ve benzerliklerine ilişkin değerlendirme yapılırken kullanılan ekonomik karakteristiklerinin (örneğin satış ve brüt karları) belirtilmesini de içerecek şekilde açıklanmalıdır. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Buna ilave olarak yönetici işletme kullanan bir şirketin yönetim hizmeti için katlandığı masrafları açıklaması gerekmektedir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Değişiklik, işlemin varlık edinimi ya da işletme birleşmesi olarak değerlendirilmesi konusunda TFRS 3 ve TMS 40'ın karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012 ve Şubat 2015'de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini, standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçemedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

Nisan 2015'de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

• maliyet değeriyle

• TFRS 9 uyarınca

veya

• TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliği Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Şubat 2015'de, TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapılmıştır. Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TMS 1'de değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015'de "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir.
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir.
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. 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. UFRS 15'in uygulama tarihi aslında 1 Ocak 2017'dir, ancak Eylül 2015 de UMSK geçerlilik tarihini 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak şekilde ertelemiştir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 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 Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UFRS 9 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 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 zamanında 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, UFRS 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 sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

UMSK Ocak 2016'da, UMS 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. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- a) Şirket kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Cari yılda yükümlülüğün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmiş olup hesaplamaya yönelik muhasebe tahminlerinde bazı değişiklikler yapılmıştır. Cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 16'da detaylı olarak yer verilmektedir.
- b) Ayrıca, cari yılda kıdem teşvik primi yükümlülüğün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmiş olup, hesaplamaya yönelik muhasebe tahminlerinde bazı değişiklikler yapılmıştır. Cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.
- c) Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibariyle varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır (Not 8).
- d) Şirket maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı hesaplanmasında da teknik personelin görüşlerini alarak varsayımlarda bulunmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda, maden sahalarını doğaya kazandırma karşılıklarına ilişkin açıklamalar Not 17'de yer almaktadır.
- e) Grup yönetimi özellikle bina ve makina ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- f) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 17'de yer almaktadır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir. Grup, satışlarını TL cinsinden yaptığı için herhangi bir kur riskine maruz kalmamaktadır.

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Kira geliri:

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal olarak gelir kaydedilir.

Temettü ve faiz geliri:

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 ettirilmektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınmaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da hali hazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Grup'un ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii tutulurlar.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın net defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik ömrü</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	3-25 yıl
Taşıtlar	2-7 yıl
Demirbaşlar	2-25 yıl

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle kayıtlı bedellerinden birikmiş amortismanların indirilmesi suretiyle gösterilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar, enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş tutarları üzerinden, aşağıda belirtilen sürelerde faydalı ömürlerine göre itfa edilmişlerdir:

	<u>Ekonomik ömrü</u>
Haklar	3 - 20 yıl
Diğer maddi olmayan varlıklar	10 yıl

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan arsa, bina ve ilgili yeraltı yerüstü düzenleri "Yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Varlıklarda değer düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanmaktadır ve (nakit üreten birimler) değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretilmesi ile direkt ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri bilançoda aktifleştirilmekte, bu tanımda değerlendirilmeyen maliyetler ise oluştukları dönemlerde konsolide gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın ifta edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak veya (b) alım satım amaçlı finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar/zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar 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. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

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 araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

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

Maden varlıkları

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

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

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.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir.

Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

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.

Kur değişiminin etkileri

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

Hisse başına kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, 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 bulunmuştur.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda mali tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalasılmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

a) Kıdem tazminatları

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

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

b) Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı

Grup'un belli bir kıdem üzerinde çalışanlarına ödenen "Kıdemli İşçiliği Teşvik Primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder.

c) Tanımlanan katkı planları:

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

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un çimento satışı ve atık yakma faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların borçlanma maliyetleri dahil geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Rehabilitasyon karşılığı

Grup işletim yerlerini restore etmek için gereken yasal ve yapıcı yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün gerçekleştiği dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, yapıları sökme ve kaldırmayı, maden ve atık barajlarının rehabilitasyonunu, işletim tesislerinin sökülmesini, fabrikaların ve atık alanlarının kapatılmasını ve restorasyonunu, ve etkilenen alanların iyileştirme ve yeşillendirmesini içermektedir. Zorunluluk, genellikle varlığın kurulumu yapıldığında veya üretim alanındaki yer/çevre olumsuz etkilendiğinde oluşur. Yükümlülük ilk kayıtlara alındığında, tahmini maliyetlerin bugünkü değeri, ilgili maden varlıklarının net defter değerinin madenin geliştirilmesi/yapımının gerçekleşeceği tutara kadar arttırılarak aktifleştirilir. Zamanla iskonto edilen yükümlülük, cari dönemdeki market değerlendirmelerini ve yükümlülüğe özgü riskleri yansıtan iskonto oranlarına bağlı olan bugünkü değer değişimiyle artırılır.

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

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

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
 - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
 - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

İştirak yatırımlarının değer düşüklüğünün incelenmesi:

Şirket, özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde yer alan % 28,04 oranında iştirak ettiği ve 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle bilançoda taşınan değeri 39.795.873 TL olan OYAK Beton Sanayi A.Ş. ("Oyak Beton") 'deki yatırımlarını muhtemel değer düşüklüğü için her raporlama döneminde gözden geçirmektedir. Yatırımlarda değer düşüklüğü bulunup bulunmadığına dair değerlendirme çalışması, özellikle ilgili finansal varlığın aktif bir piyasası bulunmadığından dolayı piyasa verilerini dikkate alan değerlendirme yöntemleri kullanılarak yapılamamakta ve Şirket yönetiminin önemli tahminler yapmasını gerektirmektedir. Kullanılan tahminler Oyak Beton yönetimi tarafından onaylanmış iş planları doğrultusunda gelecekte üreteceği nakit akışlarının tahmini ile bir takım finansal varsayımları içermektedir. Değerlemede kullanılan belli başlı varsayımlar aşağıdaki gibidir;

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

Oyak Beton 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle TMS uyarınca hazırlanan finansal tablolarında 2015 yılına ait 3.942.094 TL (2014 – 12.109.028 TL net dönem zararı) net dönem karı raporlamış olup, söz konusu dönem karından Şirket kendi payına isabet eden 1.105.363 TL (2014 – 3.395.371 TL zarar) tutarındaki karı özkaynaktan pay alma yöntemi uyarınca cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Şirketin kara geçmesinin en önemli sebebi, OYAK Beton'un kriz anları için oluşturmuş olduğu politikası ile dış kredili ve yabancı sermayeli projeleri alması ve bu projelerin Türkiye'de yaşanan olumsuz havadan çok fazla etkilenmemesidir. Oyak Beton yönetimi Türkiye genelinde, kullanılan betonun ortalama basınç dayanımının yükselmeye devam edeceğini, beton durabilitesi üzerinde beklentilerin giderek artacağı ve bu bağlamda nitelikli betona ve beton üreticisine yönelen talebin yükseleceğini öngörmektedir. Şirket yönetimi faaliyet sonuçlarını yakından takip etmektedir. Bu öngörüler dikkate alınarak oluşturulan Oyak Beton'un nakit akış projeksiyonları kullanılarak yapılan değerlendirme çalışmasına göre raporlama tarihi itibariyle Şirket'in özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlediği yatırımın taşınan değerinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Değerleme çalışmasında, söz konusu TL cinsinden nakit akışlar %16.8 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti kullanılarak indirgenmiştir. Değerleme çalışmasının varsayımlarına ilişkin duyarlılık tablosu aşağıda yer almaktadır;

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

OYAK Beton- Özsermaye Değeri - Duyarlılık Analizi				
		Nihai Büyüme Oranı		
Özsermaye Değeri		%4.4	%4.9	%5.4
ASMO	%16.3	157,654	162,990	168,814
	%16.8	150,646	155,483	160,742
	%17.3	144,184	148,583	153,350

Rehabilitasyon karşılığı:

31 Aralık 2015 itibarıyla Grup, 2.381.628 TL tutarında rehabilitasyon karşılığı muhasebeleştirilmiştir. Ödenecek nihai yükümlülüğü etkileyebilecek çok sayıda etken olması nedeniyle rehabilitasyon karşılığını belirlemede önemli tahmin ve varsayımlar yapılmaktadır. Bu etkenlerin arasında, rehabilitasyon faaliyetlerinin kapsamı ve maliyetine ilişkin tahminler, teknolojik değişimler, düzenlemelerdeki değişimler, enflasyon oranları ile orantılı olan maliyet artışları ve iskonto oranlarındaki değişiklikler yer almaktadır. Bu belirsizlikler gelecekte gerçekleşecek harcamaların bugün tahmin edilen miktarlardan farklı olmasına yol açabilir. Rapor tarihindeki karşılık, gelecekte gereken rehabilitasyon maliyetlerinin bugünkü değerinin en iyi tahminini temsil etmektedir. Gelecekteki tahmini maliyetlerdeki değişiklikler bilançoda, ilk tahminin başta TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'a uygun olarak ölçülen bir varlığın bir parçası olarak muhasebeleştirilmiş ise, rehabilitasyon yükümlülüğünü veya varlığını artırarak veya azaltarak muhasebeleştirilir. Rehabilitasyon yükümlülüğündeki herhangi bir azaltma ve dolayısıyla rehabilitasyon varlığındaki herhangi bir azaltma, o varlığın taşınan değerini aşamaz. Aşması durumunda, taşınan değeri aşan miktar derhal kar veya zarara alınır (Not 17).

3. Dönemsellik

Grup'un faaliyetleri inşaat talebinin arttığı ve inşaat sektörünün canlandığı bahar ve yaz aylarında artmaktadır.

4. Bölümlere göre raporlama

Grup, tüm faaliyetlerini Türkiye'de yürütmekle birlikte yönetim raporlaması açısından satışlarını coğrafi bölgelere göre takip etmektedir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un brüt çimento satışlarının coğrafi piyasalara göre dağılımını göstermektedir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Türkiye	339.197.760	351.352.296
Asya	47.740.625	36.492.947
Avrupa	20.879.056	21.919.087
Afrika	15.138.944	32.469.684
Amerika	8.797.817	-
Satış İndirimleri (-)	(3.631.716)	(2.661.060)
	428.122.486	439.572.954

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kasa	-	-
Bankadaki nakit	105.736.333	114.134.735
Vadesiz mevduatlar	1.924.012	1.006.898
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	103.812.321	113.127.837
	105.736.333	114.134.735

31 Aralık 2015 itibariyle vadeli mevduatların detayı aşağıda sunulmuştur;

Para birimi	Tutar	TL karşılığı	Vade Tarihi	2015
				Faiz oranı %
TL	51.619.394	51.619.394	Ocak 2016	%11,80-%14,00
USD	11.000.693	31.985.615	Ocak-Şubat 2016	%2,20-%2,75
EURO	6.359.300	20.207.312	Ocak 2016	%1,65
		103.812.321		

31 Aralık 2014 itibariyle vadeli mevduatların detayı aşağıda sunulmuştur;

Para birimi	Tutar	TL karşılığı	Vade Tarihi	2014
				Faiz oranı %
TL	88.004.422	88.004.422	Ocak 2015	%9,70-%10,75
USD	10.815.283	25.123.415	Ocak 2015	%2,00-%2,40
		113.127.837		

6. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:

Grup	31 Aralık 2015			31 Aralık 2014		
	Pay oranı (%)	Tutar	Maliyet	Pay oranı (%)	Tutar	Maliyet
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş.	<1	8.776.702	3.661.657	<1	12.876.345	3.661.657
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	<1	2.243.095	3.572.229	<1	3.448.064	3.572.229
		11.019.797	7.233.886		16.324.409	7.233.886

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. Finansal yatırımlar (devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar:

Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	HisseOranı (%)	31 Aralık 2015	HisseOranı (%)	31 Aralık 2014
Hisse senetleri				
Borsada işlem gören				
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	% 5,11	105.638.497	% 5,11	110.543.882

Borsada işlem gören hisse senetleri bilanço tarihindeki bekleyen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilmektedir.

Borsada işlem gören satılmaya hazır finansal yatırımlar, Çimsa hisse senetlerinden oluşmakta olup, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Aktif piyasada işlem gören satılmaya hazır yatırımların gerçeğe uygun değerindeki 92.781.696 TL (31 Aralık 2014 - 97.441.812 TL) tutarındaki fark, doğrudan diğer kapsamlı kar ve zarar tablosu içinde kayda alınmıştır.

7. Finansal borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Banka Kredileri	1.763.759	22.929.251
	1.763.759	22.929.251

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
1 yıl içerisinde ödenecek	1.763.759	22.129.251
-Kısa vadeli krediler	947.099	21.296.027
-Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	816.660	833.224
2 yıl içerisinde ödenecek	-	800.000
	1.763.759	22.929.251

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Vadesi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2015 Kısa vadeli
TL	04.09.2016	%6,00	816.660
	14.04.2016	%6,59	501.373
	04.01.2016	%0,00	445.726
			1.763.759

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. Ticari alacaklar ve borçlar (net)

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

Bilanço tarihi itibariyle Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	92.197.962	108.776.301
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (bkz Not 28)	26.295.922	7.104.138
Alacak senetleri	15.878.564	15.892.167
Ticari alacak ve senet reeskontu	(1.482.716)	(1.432.177)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.534.509)	(700.595)
	129.355.223	129.639.833

b) Uzun vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	-	20.000
Ticari alacak ve senet reeskontu	-	(2.066)
	-	17.934

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 110 gündür (2014- 103 gün). Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacaklar karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine göre belirlenmektedir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2015	2014
1 Ocak	(700.595)	(548.127)
Dönem gideri	(2.833.914)	(152.468)
31 Aralık	(3.534.509)	(700.595)

Grup'un 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle vadesi gelen ancak tüm riski karşılayacak miktarda teminat mektubu bulunması nedeniyle şüpheli karşılık ayrılmasını gerektirmeyen alacaklara ilişkin yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçmiş ama tahsilatı şüpheli olmayan alacaklar						
	Vadesi gelmemiş alacak	1 aya kadar	1-3 ay	3-12 ay	1-2 yıl	Toplam
31 Aralık 2015	112.797.965	7.928.139	4.849.068	3.780.051	-	129.355.223
31 Aralık 2014	111.273.539	11.827.898	3.464.843	3.091.487	-	129.657.767

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle alınan teminatlar/ipotekler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Alınan teminat mektupları	108.333.040	122.527.278

Alınan teminatların 91.011.488 TL (2014- 107.362.372 TL) tutarındaki kısmı müşterilerden, 17.321.552 TL (2014-15.164.906 TL) tutarındakiler ise tedarikçilerden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. Ticari alacaklar ve borçlar (net) (devamı)

b) Ticari borçlar:

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	33.493.567	30.361.674
İlişkili taraflara ticari borçlar (bkz Not 28)	8.040.773	6.917.773
	41.534.340	37.279.447

9. Diğer alacaklar ve borçlar

a) Diğer alacaklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	4.103.484	1.992.681
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(998.914)	(998.914)
Verilen depozito ve teminatlar	420.855	-
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (bkz Not 28)	192.553	531.272
Personelden alacaklar	63.256	60.304
	3.781.234	1.585.343

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	194.533	176.452
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (bkz Not 28)	6.542	5.218
	201.075	181.670

b) Diğer borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	350.022	2.604.317
Temettü stopajı	6.217.097	9.295.993
Alınan depozito ve teminatlar	1.050.365	1.150.703
Diğer çeşitli borçlar	220.821	79.650
	7.838.305	13.130.663

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. Stoklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	40.953.081	33.669.080
Yarı mamüller	6.720.573	11.133.961
Mamüller	4.571.979	4.668.571
Diğer stoklar (*)	67.045	9.423.315
	52.312.678	58.894.927

(*) 31 Aralık 2014 tarihi itibarı ile diğer stokların 8.916.458 TL'si yoldaki petrokok ve 440.045 TL'si yoldaki malzemelerden oluşmaktadır.

11. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Sermayedeki pay oranı (%)		
			31 Aralık 2015	Oy kullanım gücü	Taşınan değeri
İştirakler					
Oyka Kağıt Ambalaj Sanayi ve Tic.A.Ş. (Oyka)	Adana	Kağıt Ambalaj İmalatı	49,00	49,00	114.160.577
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.(Oyak Beton)	Ankara	Hazır Beton İmalatı	28,04	28,04	39.795.873
Omsan Lojistik A.Ş. (Omsan)	İstanbul	Lojistik	20,00	20,00	46.380.547
Toplam					200.336.997

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Sermayedeki pay oranı (%)		
			31 Aralık 2014	Oy kullanım gücü	Taşınan değeri
İştirakler					
OykaKağıt Ambalaj Sanayi ve Tic. A.Ş. (Oyka)	Adana	Kağıt Ambalaj İmalatı	49,00	49,00	98.635.811
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Oyak Beton)	Ankara	Hazır Beton İmalatı	28,04	28,04	38.681.200
Omsan Lojistik A.Ş. (Omsan)	İstanbul	Lojistik	20,00	20,00	45.237.713
Toplam					182.554.724

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Söz konusu şirketlerin 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net dönem karındaki ve yabancı para çevrim farklarındaki Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Toplam varlıklar	982.899.246	921.486.734
Toplam yükümlülükler	(314.960.982)	(353.102.758)
Net varlıklar	667.938.264	568.383.976
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	205.214.347	171.164.183

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Hasılat	1.343.536.802	1.183.041.949
Oyka	199.725.171	192.129.274
	505.050.413	394.776.092
Oyak Beton		
Omsan	638.761.218	596.136.583
Yabancı para çevrim farkları	3.042.121	3.082.367
Omsan	3.042.121	3.082.367
Dönem karı / (zararı)	75.297.139	61.008.289
Oyka	31.108.852	37.040.256
Oyak Beton	3.942.094	(12.109.028)
Omsan	40.246.193	36.077.061
İştiraklerin net dönem karı/(zararı)'nda Grup'un payı	24.397.939	21.969.766
İştirakin yabancı para çevrim farkında Grup'un payı	8.049	321.997
Toplam	24.405.988	22.291.763

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	182.554.724	162.036.344
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl karlarındaki pay	24.397.939	21.969.766
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların dağıttığı temettü	(7.044.820)	-
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı aktüeryal farkları	437.203	(1.129.389)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı yabancı para çevrim farkları	(8.049)	(321.997)
31 Aralık	200.336.997	182.554.724

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. Maddi duran varlıklar (net)

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin olarak maddi duran varlıklar, net hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri								
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	18.335.998	22.116.862	122.422.619	495.865.486	3.003.417	6.384.815	3.283.669	671.412.866
Alımlar	2.440.011	90.994	917.950	29.118.914	471.515	527.862	3.441.108	37.008.354
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	(1.209.256)	(196.764)	57.031	-	-	-	-	(1.348.989)
Çıkışlar	-	(4.371)	-	(6.124.392)	(341.127)	(24.914)	-	(6.494.804)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	19.566.753	22.006.721	123.397.600	518.860.008	3.133.805	6.887.763	6.724.777	700.577.427
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(12.397.039)	(52.037.232)	(369.252.774)	(1.939.813)	(4.673.896)	-	(440.300.754)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-	(3.441)	-	-	-	-	-	(3.441)
Dönem gideri	-	(1.146.842)	(2.895.920)	(15.636.350)	(353.012)	(452.801)	-	(20.484.925)
Çıkışlar	-	4.371	-	2.452.525	306.487	17.201	-	2.780.584
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(13.542.951)	(54.933.152)	(382.436.599)	(1.986.338)	(5.109.496)	-	(458.008.536)
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	19.566.753	8.463.770	68.464.448	136.423.409	1.147.467	1.778.267	6.724.777	242.568.891

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. Maddi duran varlıklar (net) (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>								
1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi	20.317.423	21.661.864	121.393.715	498.032.703	2.777.886	5.876.049	1.422.079	671.481.719
Alımlar	256.000	644.913	2.313.020	9.452.621	436.636	540.207	1.861.590	15.504.988
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	(2.237.425)	(189.915)	(1.284.116)	-	-	-	-	(3.711.456)
Çıkışlar	-	-	-	(11.619.838)	(211.105)	(31.441)	-	(11.862.384)
31 Aralık 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	18.335.998	22.116.862	122.422.619	495.865.486	3.003.417	6.384.815	3.283.669	671.412.866
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi	-	(11.083.010)	(50.146.282)	(364.694.978)	(1.874.815)	(4.276.650)	-	(432.075.733)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-	189.915	665.845	-	-	-	-	855.760
Dönem gideri	-	(1.503.944)	(2.556.795)	(16.177.634)	(276.104)	(428.688)	-	(20.943.165)
Çıkışlar	-	-	-	11.619.838	211.105	31.441	-	11.862.384
31 Aralık 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(12.397.039)	(52.037.232)	(369.252.774)	(1.939.813)	(4.673.896)	-	(440.300.755)
31 Aralık 2014 itibariyle net defter değeri	18.335.998	9.719.822	70.385.387	126.612.712	1.063.604	1.710.919	3.283.669	231.112.111

Grup'un 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır. 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle halen kullanımda olan ancak tamamen amortismanı tamamlanmış maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 80.198.151 TL'dir (2014 – 62.619.354 TL).

31 Aralık 2015 itibariyle maddi duran varlıklar yangın ve deprem risklerine karşı 479.429.112 TL (31 Aralık 2014 – 455.475.111TL) tutarında teminat karşılığı sigortalanmıştır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi olmayan duran varlıklar (net)

i) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	9.118.929	2.616.859	3.173.988	14.909.776
Transferler	1.209.256	196.764	(57.031)	1.348.989
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.328.185	2.813.623	3.116.957	16.258.765
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(660.620)	(966.078)	(1.626.698)
Transferler	-	3.441	-	3.441
Dönem gideri	-	(162.012)	(154.537)	(316.549)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(819.191)	(1.120.615)	(1.939.806)
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	10.328.185	1.994.432	1.996.342	14.318.959

Grup Kırıkhan Hazır Beton Tesisini 01.10.2013 tarihinde Bozkayalar Beton Taş Ocağı San. Tic. Ltd. Şti.'ne, İskenderun Hazır Beton Tesisini 01.08.2015 itibarıyla Kadir Soylu Beton Ltd. Şirketine, Mersin ve Arpaçbahşiş bölgesinde bulunan Hazır Beton Tesislerini 01.11.2013 tarihinde Nehir Hazır Beton A.Ş.'ye, Kahramanmaraş Tesisinin bir bölümünü hazır beton üretimi için 01.01.2014 tarihinde SCS Beton Ltd Şti.'ne kiraya vermiş olup, bu tesisler "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" olarak sınıflanmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlendirmelerine göre 39.128.030 TL olarak belirlenmiştir (31 Aralık 2014 – 42.151.660 TL).

Kiraya verilen bahsi geçen tesislere ait arsa, yerüstü düzeni ve binalar için 2015 yılı içinde elde edilen kira geliri 790.025 TL (31 Aralık 2014 – 668.689TL) olup, gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2014 itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıda sunulmuştur;

	Arazi ve arsalar	Yer altı- Yerüstü Düzenleri	Binalar	Toplam
Maliyet değeri				
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	6.881.504	2.426.944	1.889.872	11.198.320
Transferler	2.237.425	189.915	1.284.116	3.711.456
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.118.929	2.616.859	3.173.988	14.909.776
Birikmiş amortismanlar				
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(308.952)	(92.249)	(401.201)
Transferler	-	(189.915)	(665.845)	(855.760)
Dönem gideri	-	(161.753)	(207.984)	(369.737)
31 Aralık 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(660.620)	(966.078)	(1.626.698)
31 Aralık 2014 itibarıyla net defter değeri	9.118.929	1.956.239	2.207.910	13.283.078

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi olmayan duran varlıklar (net) (devamı)

ii) Maddi olmayan duran varlıklar

Maliyet değeri	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi	3.215.342	2.699.718	5.915.060
Alımlar	824.117	-	824.117
Çıkışlar	-	(315.852)	(315.852)
31 Aralık 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	4.039.459	2.383.866	6.423.325
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi	(2.236.471)	(1.989)	(2.238.460)
Dönem gideri	(194.282)	(84.590)	(278.872)
Çıkışlar	-	26	26
31 Aralık 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	(2.430.753)	(86.553)	(2.517.306)
31 Aralık 2015 itibariyle net defter değeri	1.608.706	2.297.313	3.906.019
31 Aralık 2014 itibariyle net defter değeri			
Maliyet değeri	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi	2.974.414	2.485	2.976.899
Alımlar	240.928	2.697.233	2.938.161
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	3.215.342	2.699.718	5.915.060
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi	(1.998.086)	(1.740)	(1.999.826)
Dönem gideri	(238.385)	(249)	(238.634)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	(2.236.471)	(1.989)	(2.238.460)
31 Aralık 2014 itibariyle net defter değeri	978.871	2.697.729	3.676.600

14. Şerefiye

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle konsolide mali tablolarda taşınan 7.062.941 TL tutarındaki şerefiye, İskenderun İşletmesi ekonomik bütünlüğünün Oysa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den 30 Nisan 2007 tarihinde satın alınmasıyla ilgilidir.

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle şerefiyenin değer düşüklüğü testi için sözkonusu şerefiye ile ilgili sabit kıymetlerin ortalama ekonomik ömürlerinin sonu olarak tahmin edilen 2020 yılına kadarki indirgenmiş nakit akımı tahmini TL cinsinden yapılmıştır. Değerlemede kullanılan Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti (AOSM) oranı % 13,70 (31 Aralık 2014 - %11,90) olup, +/- %1,5 duyarlılığında test edilmiştir. Değer düşüklüğü testi sonucunda, Grup şerefiye değerinde bir değer düşüklüğü olmadığını tespit etmiştir.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. Taahhütler ve zorunluluklar

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	16.506.408	8.355.474
B.Tamkonsolidasyon 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	-	-
Toplam	16.506.408	8.355.474

Verilen teminat mektupları

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
TETAŞ	373.578	364.200
İcra Müdürlükleri	3.042.375	826.872
Toroslar EDAŞ	5.434.315	5.434.315
Aksa Gaz	1.893.963	1.293.963
Enerjisa	5.108.774	-
Diğer	653.403	436.124
Toplam	16.506.408	8.355.474

16. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Personele ödenecek ücretler ve benzerleri	3.965.466	1.377.854
Kullanılmayan izin karşılığı	1.080.278	918.096
Toplam	5.045.744	2.295.950

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibari ile kullanılmayan izin ücreti karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2015	2014
1 Ocak	918.096	725.962
Dönem içinde giderleştirilen (kullanılan) , net	162.182	192.134
31 Aralık	1.080.278	918.096

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	10.198.500	9.951.773
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	3.374.193	3.411.275
Dönem sonu itibariyle	13.572.693	13.363.048

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.828,37 TL (31 Aralık 2014: 3.438,22 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplamasını öngörür. Kıdem tazminatı yükümlülüğü bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada Öngörülen Birim Kredi Yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İskonto oranı	%10,07 (Sabit)	%8,00 (Sabit)
Enflasyon oranı	%7,75 (Sabit)	%6,50 (Sabit)
Ücret artışları	Reel %1,5	Reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	Enflasyon ile aynı oranda (değişken)	Enflasyon ile aynı oranda (değişken)

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiş olup yıllara göre değişen iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş yıllara göre değişen enflasyon oranları kullanılmıştır.

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, konusu kalmayacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0-2 yıl ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %11 ile %0 aralığındadır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan 4.092,53 TL'lik tavan tutarı göz önüne alınmıştır (31 Aralık 2014 için 1 Ocak 2015 tavan tutarı: 3.541,37 TL).

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibari ile kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2015	2014
1 Ocak itibariyle karşılık	9.951.773	9.153.375
Hizmet maliyeti	1.014.900	1.320.534
Faiz maliyeti	760.151	803.146
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(569.632)	1.835.866
Ödenen kıdem tazminatları	(958.692)	(3.161.151)
31 Aralık itibariyle	10.198.500	9.951.773

Kıdemli işçiliği teşvik primi

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle kıdemli işçiliği teşvik primi hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2015	2014
1 Ocak itibariyle karşılık	3.411.275	2.844.088
Hizmet maliyeti	451.643	341.630
Faiz maliyeti	266.682	256.546
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(312.056)	209.497
Ödenen kıdem teşvik primleri	(443.351)	(240.486)
31 Aralık itibariyle	3.374.193	3.411.275

17. Kısa vadeli ve uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	1.080.278	918.096
Dava karşılığı (*)	2.698.750	2.647.532
Maden Sahası Devlet Hakkı Karşılığı	1.200.000	-
	4.979.028	3.565.628

(*) Grup, konsolide finansal tabloların hazırlanma tarihi itibariyle halen devam etmekte olan ve çoğunlukla Şirket'in eski çalışanları tarafından açılan davalarla ilgili olarak avukatlarının görüşü doğrultusunda 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle 2.698.750 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. Kısa vadeli ve uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Dava Karşılığı	2015	2014
1 Ocak	2.647.532	1.000.000
Ayrılan karşılık	1.202.000	1.647.532
Transferler	(1.150.782)	-
31 Aralık	2.698.750	2.647.532

Uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	2.381.628	2.697.232
	2.381.628	2.697.232

Maden rehabilitasyon karşılığı, Grup'un maden sahalarını terk ederken rehabilite maliyet yükümlülüklerinin karşıklarından oluşmakta olup, hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maden rehabilitasyon karşılığı	2015	2014
1 Ocak	2.697.232	-
Dönem içinde aktifleştirilen	-	2.697.232
Çıkışlar	(315.604)	
31 Aralık	2.381.628	2.697.232

18. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen ve duran varlıklar

Diğer cari / dönen varlıklar

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	76.930
Personel avansları	21.921	7.860
Devreden KDV	400.453	77.658
	422.374	162.448

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Maliyet gider karşılığı (*)	-	2.806.885
	-	2.806.885

(*) Belgesi 2015 yılında gelen, 2014 yılı masraflarından oluşmaktadır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. Özsermaye

a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2015	%	31 Aralık 2014
OYAK Çimento A.Ş.	% 57,77	194.204.325	-	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu	-	-	% 57,77	194.204.325
Diğer	% 42,23	141.977.675	% 42,23	141.977.675
Nominal sermaye	% 100,00	336.182.000	% 100,00	336.182.000

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihindeki sermayesi 33.618.200.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2014 – 33.618.200.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2014 - hisse başı 0,01 TL).

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Yasal Yedekler	118.676.713	109.532.465
	118.676.713	109.532.465

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.

Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

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

Kar Payı Dağıtımı

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

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

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. Özsermaye (devamı)

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

13 Mart 2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı sonucu Şirket, 2014 yılı karına ait A Grubu için 58.455.850 TL, B Grubu için 38.970.567 TL ve C Grubu için 10.825.158 TL olmak üzere toplam 108.251.575 TL tutarında brüt temettüyü 15 Aralık 2015 tarihine kadar nakit olarak dağıtmaya karar vermiş olup, A Grubu hisseler için hisse başına brüt 0,6629 TL, B Grubu hisseler için hisse başına brüt 0,4714 TL ve C Grubu hisseler için hisse başına brüt 0,0655 TL temettü tutarlarını 15 Aralık 2015 tarihinde nakit olarak dağıtmıştır.

1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap dönemine ilişkin olarak Şirket'in yasal mali tablolarında 137.168.008 TL tutarında net dönem karı bulunmaktadır. Şirket'in net dağıtılabilir karı 107.199.519 TL'dir.

20. Satışlar ve satışların maliyeti

a) Satışlar	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Yurt içi satışlar		
Çimento	292.923.796	298.951.602
Klinker	-	-
Hazır Beton	16.410.169	19.444.381
Cüruf	24.647.795	27.851.611
Yurt dışı satışlar		
Çimento	93.778.695	90.145.672
Klinker	-	4.216
Cüruf	2.612.042	4.821.025
Diğer gelirler (Uçucu Kül-Atık Yakma)	1.381.705	1.015.507
Satış iadeleri (-)	-	-
Satış iskontoları (-)	(3.069.799)	(1.921.309)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(561.917)	(739.751)
	428.122.486	439.572.954
b) Satışların maliyeti		
İlk madde ve malzeme giderleri	(47.543.210)	(52.221.755)
Direkt işçilik gideri	(1.471.240)	(1.551.511)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(17.918.570)	(18.161.479)
Çimento nakliye giderleri	(17.539.054)	(17.877.261)
Diğer üretim giderleri	(173.485.494)	(186.450.346)
Toplam üretim maliyeti	(257.957.568)	(276.262.352)
Yarı mamul değişimi	(4.413.388)	2.127.659
Dönem başı yarı mamul	11.133.961	9.006.302
Dönem sonu yarı mamul	6.720.573	11.133.961
Mamul değişimi	(96.591)	1.968.017
Dönem başı mamul	4.668.571	2.700.554
Dönem sonu mamul	4.571.979	4.668.571
Toplam	(262.467.547)	(272.166.676)

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(387.256)	(215.355)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(19.885.260)	(23.024.851)
Genel yönetim giderleri (-)	(29.140.618)	(24.178.879)
	(49.413.134)	(47.419.085)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Personel giderleri	(1.830.764)	(1.685.136)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(810.436)	(918.095)
Torba, nakliye ve ihracat giderleri	(15.314.737)	(18.331.387)
Elektrik	(1.024.053)	(985.627)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(67.875)	(51.499)
Malzeme giderleri	(727.082)	(669.135)
Diğer giderler	(110.313)	(383.972)
	(19.885.260)	(23.024.851)

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Personel giderleri	(11.831.361)	(12.049.077)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(1.751.046)	(1.803.863)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(5.911.668)	(4.727.527)
Sigorta giderleri	(1.189.075)	(1.181.415)
Malzeme giderleri	(154.501)	(499.091)
Haberleşme giderleri	(382.859)	(454.824)
Vergi resim ve harçlar	(1.595.871)	(955.082)
Temsil giderleri	(56.664)	(36.933)
Harcırah ve seyahat giderleri	(469.945)	(526.604)
Elektrik	(539.259)	(537.210)
Mahkeme İcra ve noter giderleri	(177.663)	(97.637)
Yakıt giderleri	(296.107)	(361.577)
Şüpheli alacak karşılığı gideri	(1.683.132)	-
Diğer giderler	(3.101.467)	(948.039)
	(29.140.618)	(24.178.879)

Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Personel giderleri	(328.186)	(200.426)
Diğer giderler	(59.070)	(14.929)
	(387.256)	(215.355)

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. Niteliklerine göre giderler

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller		
Üretim maliyetleri	(16.293.330)	(17.378.384)
Stoklarda yeralan	(1.625.240)	(783.096)
Genel yönetim giderleri	(1.472.174)	(1.565.230)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(810.436)	(918.095)
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	(600.294)	(668.097)
Toplam amortisman giderleri	(20.801.474)	(21.312.902)
Maddi olmayan duran varlıklar		
Genel yönetim giderleri	(278.872)	(238.634)
Toplam itfa payı	(278.872)	(238.634)
Toplam amortisman ve itfa payı	(21.080.346)	(21.551.536)
Personel giderleri		
Maaş ve ücretler	(25.689.082)	(25.951.407)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	(841.279)	(2.123.680)
Kıdem teşvik karşılık gideri	(398.039)	(807.674)
İzin karşılık gideri	(162.182)	(918.096)
SGK primleri	(3.996.193)	(4.115.994)
Toplam personel giderleri	(30.924.593)	(33.916.851)

23. Esas faaliyetlerden diğer gelir/(giderler)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Müşterilerden Alınan Gecikme Faizi Geliri	3.712.262	2.586.425
Vade Farkı Geliri	9.170.354	7.953.635
Kira gelirleri	133.914	76.348
Hasar iadeleri	773.201	160.571
Hurda satışları	513.024	767.762
Kur farkı geliri(*)	4.768.536	5.844.449
Reeskont geliri	679.582	917.295
Diğer gelirler	583.545	603.532
Toplam	20.334.418	18.910.017

(*) Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. Esas faaliyetlerden diğer gelir/(giderler) (devamı)**Esas faaliyetlerden diğer giderler**

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Faiz Gideri	(2.169.308)	(1.371.086)
Kur farkı gideri (*)	(5.124.688)	(4.397.493)
Reeskont gideri	(261.465)	(355.075)
Komisyon giderleri	(19.000)	(19.000)
Tazminat ve ceza giderleri	(508.252)	(971.620)
Karşılık giderleri	(900.000)	(1.800.000)
Diğer	(578.500)	(1.463.371)
	(9.561.213)	(10.377.645)

(*) Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı

24. Yatırım Faaliyetlerinden gelirler / (giderler)

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Temettü geliri	10.361.109	8.902.366
Alım-satım amaçlı yatırımların değerlendirme kazancı	-	5.192.881
Sabit kıymet satış karı	323.370	729.466
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira geliri	790.025	668.689
	11.474.504	15.493.402

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Yatırım amaçlı gayrimenkul giderleri	(44.654)	-
Amortisman giderleri	(600.294)	(668.097)
Alım-satım amaçlı yatırımların değerlendirme zararı	(5.304.612)	-
	(5.949.560)	(668.097)

25. Finansman gelirleri / (giderleri)

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Banka mevduatı faiz geliri	14.816.438	7.597.457
Banka mevduatlarından kaynaklanan kur farkı geliri	6.420.968	-
	21.237.406	7.597.457

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. Finansman gelirleri / (giderleri) (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Banka kredileri faiz gideri	(143.722)	(773.229)
Banka kredileri kur farkı gideri	(2.492.241)	(844.449)
Diğer faiz giderleri	(1.026.833)	(1.059.691)
	(3.662.796)	(2.677.369)

Diğer faiz giderleri aktüeryal faiz giderinden oluşmaktadır.

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Genel bilgi

Grup Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi yönetmelik ve kanunları dâhilinde vergilendirilmeye tabidir.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %20'dir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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 2015 tarihi itibarıyla taşınan mali zararı yoktur.

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

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	29.388.570	27.670.310
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(23.783.330)	(20.765.431)
	5.605.240	6.904.879

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:		
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	4.120.678	1.682.136
Kıdem tazminatı karşılıkları	(2.039.700)	(1.623.181)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç	(480.000)	(811.324)
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	(674.838)	(644.574)
Kullanılmayan izin karşılığı	(216.055)	(183.619)
Satılmaya hazır varlıkların değerlemesi	4.768.968	5.014.237
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	(80.583)	(145.715)
Diğer	(271.576)	948.696
	5.126.894	4.212.031

Net ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	4.212.031	3.208.110
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	1.046.206	(356.888)
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(131.343)	1.360.809
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	5.126.894	4.212.031

Vergi öncesi kar'a yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	174.512.503	170.234.724
Kurumlar vergisi oranı %20 (2014: %20)	34.902.501	34.046.945
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	(430.156)	(537.182)
- kanunen kabul edilmeyen giderler	601.609	970.540
- özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	(3.470.624)	(4.393.953)
- vergiden muaf iştirak kazançları	(2.072.222)	(1.780.473)
- diğer düzeltmelerin etkisi	903.668	(992.454)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	30.434.776	27.313.422

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Hisse başına kar		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	33.618.200.000	33.618.200.000
- A grubu hisse senetleri (adet)	8.817.888.522	8.817.888.522
- B grubu hisse senetleri (adet)	8.266.770.492	8.266.770.492
- C grubu hisse senetleri (adet)	16.533.540.986	16.533.540.986
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	144.077.727	142.921.302
1 TL'lik hisse başına kar tutarı - TL		
- A grubu hisse senetleri	0,8823	0,8752
- B grubu hisse senetleri	0,6274	0,6224
- C grubu hisse senetleri	0,0871	0,0864

28. İlişkili taraf açıklamaları

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

	31 Aralık 2015						
	Banka Mevduatları	Alacaklar	Uzun vadeli		Diğer Dönen Varlıklar		Borçlar
		Kısa vadeli	Ticari olmayan	Ticari olmayan	Ticari avansları	Sipariş	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler		Ticari					Ticari Ticari olmayan
Ana Ortak							
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	-	5.773
İştirakler							
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (1) ve (2)	-	-	-	-	-	-	1.231.902
Omsan Lojistik A.Ş. (1) ve (2)	-	-	-	-	-	-	17.793
OYAK Beton A.Ş. (1) ve (2)	-	20.614.094	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler							
Aslan Çimento A.Ş. (2)	-	5.681.827	-	-	-	-	-
Bolu Çimento A.Ş. (2)	-	-	725	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (2)	-	-	-	-	-	-	5.953.469
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	-	178.223
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.(2)	-	-	728	6.542	-	-	602
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	-	-	160.875	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	-	196.033
Erenco Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	-	263.045
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	-	-	-	-	-	-	193.934
Denizli Çimento A.Ş. (2)	-	-	30.225	-	-	-	-
Ünye Çimento A.Ş. (2)	-	-	-	-	-	-	1.669
	-	26.295.922	192.553	6.542	-	-	8.040.773
							1.669

(1) Satılmaya hazır finansal yatırım

(2) Ana ortaklık OYAK tarafından kontrol edilen şirketler

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	31 Aralık 2014							
	Banka Mevduatları	Alacaklar	Diğer Dönen Varlıklar				Borçlar	
			Kısa vadeli	Uzun vadeli		Kısa vadeli		
		Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Sipariş avansları	Ticari	Ticari olmayan	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler								
Ana Ortak								
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (3)	-	-	-	-	-	7.693	-	
İştirakler								
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (1) ve (2)	-	-	-	-	-	1.799.429	-	
OYAK Beton A.Ş. (1) ve (2)	-	7.082.410	25.249	-	-	231.977	-	
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler								
Aslan Çimento A.Ş. (2)			52.755					
Bolu Çimento A.Ş. (2)			45.069					
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (2)	-	21.728	-	-	9.259	4.079.750	-	
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	197.615	-	
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.(2)	-	-	-	5.218	-	1.624	-	
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	-	-	337.181	-	-	-	-	
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(2)	-	-	196	-	-	268.845	-	
Erenco Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	-	-	
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	163.597	-	
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	-	167.244	-	
Ünye Çimento A.Ş. (2)	-	-	70.822	-	-	-	-	
	-	7.104.138	531.272	5.218	-	9.259	6.917.773	

(1) Satılmaya hazır finansal yatırım

(2) Ana ortaklık OYAK tarafından kontrol edilen şirketler

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2015					
	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen Faizler	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
Ana ortak						
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	408.005
İştirakler						
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.(1)	-	-	-	-	8.926.418	-
Omsan Lojistik A.Ş. (1) ve (2)	266.333	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (1) ve (2)	8.782.332	-	-	-	620	1.296
OYAK Beton A.Ş.(1) ve (2)	549.711	24.336.963	504.724	-	121.385	92.437
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.(2)	20.626.016	12.499	-	-	55.805	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.(2)	958.370	-	-	-	1.160	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.(2)	493.261	-	-	-	644	88.983
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	1.156.325	-	-	-	509.353	41.390
Bolu Çimento Sanayii A.Ş. (2)	1.493	-	-	-	9.981	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	-	1.250	-	-	304.175	33.633
Aslan Çimento A.Ş. (2)	72.199	4.838.995	-	-	13.427	-
Denizli Çimento A.Ş. (2)	-	25.000	-	-	20.305	-
Modern Beton A.Ş. (2)	-	-	-	-	931	488
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (2)	-	-	-	-	1.154.829	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(2)	2.437.718	-	-	-	27.366	6.131
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(2)	2.260.711	-	-	-	55.516	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	3.731.028	-	-	-	-	61.611
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	19.000
	41.335.495	29.214.707	504.724	-	11.201.915	752.975

(1) Satılmaya hazır finansal yatırım

(2) Ana ortaklık OYAK tarafından kontrol edilen şirketler

- Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar Grup'un şirkete olan çimento satışlarından oluşmaktadır.
- Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar paket çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.
- Aslan Çimento A.Ş.'ye olan satışlar Grup'un şirkete olan cüruf satışlarından oluşmaktadır.
- Çimsa Çimento San. Ve Tic. A.Ş.'den olan diğer gelirler temettü gelirlerinden oluşmaktadır.
- İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.'den olan alımlar cüruf ve liman hizmetlerinden oluşmaktadır.
- Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.'den olan diğer gelirler temettü gelirlerinden oluşmaktadır.
- Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan diğer gelirler temettü gelirlerinden oluşmaktadır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2014						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen Faizler	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
Ana ortak						
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	297.837
İştirakler						
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.(1)	-	-	-	-	7.972.978	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (1) ve (2)	3.677.076	-	-	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (1) ve (2)	11.924.796	-	-	-	204	-
OYAK Beton A.Ş.(1) ve (2)	72.211	10.278.836	500.487	-	76.348	146.507
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.(2)	20.261.472	8.517	-	-	27.047	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş.(2)	1.494.170	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.(2)	314.068	-	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	696.934	-	-	-	353.042	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	676.222	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	253.167	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(2)	1.999.582	-	-	-	27.458	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(2)	1.799.016	-	-	-	60.762	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri(2)	106.763	-	-	-	406	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	3.711.535	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	19.000
	46.057.623	10.287.353	500.487	-	9.447.634	463.344

(1) Satılmaya hazır finansal yatırım

(2) Ana ortaklık OYAK tarafından kontrol edilen şirketler

- Omsan Lojistik A.Ş.'den olan alımlar alınan nakliye hizmetinden oluşmaktadır.

- Oyak Beton A.Ş.'ye olan satışlar Grup'un şirkete olan çimento satışlarından oluşmaktadır.

- Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan alımlar paket çimento satışlarında kullanılan kağıt torba alımından kaynaklanmaktadır.

- Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş.'den olan diğer gelirler temettü gelirlerinden oluşmaktadır.

- İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.'den olan alımlar cüruf ve liman hizmetlerinden oluşmaktadır.

- Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.'den olan diğer gelirler temettü gelirlerinden oluşmaktadır.

- Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan diğer gelirler temettü gelirlerinden oluşmaktadır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.854.798	2.221.759
Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.485	11.928
	2.866.283	2.233.687

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları

Finansal risk faktörleri

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

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

Yabancı para riski

Yabancı para riski Grup'un elinde ABD Doları ve Euro ve diğer yabancı para varlık ve borçlara sahip olmasından kaynaklanmaktadır. Grup'un ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un işlevsel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve Grup'un yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır. Grup yabancı para riskinden korunmak için yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutmaktadır. Aşağıda Grup'un vergi öncesi karının (parasal varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişiklikler nedeniyle) ABD doları ve Euro kurundaki değişime hassasiyet tablosu sunulmuştur:

31 Aralık 2015				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	Diğer
1 Ticari Alacak	2.590.740	891.024	-	-
2 Parasal Finansal Varlıklar	52.858.125	1.229.472	6.359.300	-
3 DÖNEN VARLIKLAR (1+2)	55.448.865	2.120.496	6.359.300	-
4 DURAN VARLIKLAR	4.016.673	2.250	1.262.000	-
5 TOPLAM VARLIKLAR (3+4)	59.465.538	12.122.746	7.621.300	-
6 Ticari Borçlar	-	-	-	-
7 Kısa vadeli yükümlülükler	1.233.563	417.096	6.550	-
8 TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (6+7)	1.233.563	417.096	6.550	-
9 Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (5-8)	58.231.975	11.705.649	7.614.750	-
10 İhracat	96.933.530	36.363.037	-	-
11 İthalat	56.162.350	20.420.445	-	-

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

					31 Aralık 2014			
		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	Diğer			
1	Ticari Alacak	2.648.141	1.141.982	-	-	-	-	
2	Parasal Finansal Varlıklar	25.094.437	10.821.699	-	-	-	-	
3	DÖNEN VARLIKLAR (1+2)	27.742.578	1.963.680	-	-	-	-	
4	DURAN VARLIKLAR	5.218	2.250	-	-	-	-	
5	TOPLAM VARLIKLAR (3+4)	27.747.795	11.965.930	-	-	-	-	
6	Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	
7	Kısa vadeli yükümlülükler	1.181.001	503.668	4.625	-	-	-	
8	TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (6+7)	1.181.001	503.668	4.625	-	-	-	
9	Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (5-8)	26.566.794	11.462.262	(4.625)	-	-	-	
10	İhracat	80.102.344	34.351.122	157.949	-	-	-	
11	İthalat	48.849.049	19.556.328	77.000	912.846	-	-	
					31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
					Kar / Zarar		Kar / Zarar	
					Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
					paranın	paranın	paranın	paranın
					değer	değer	değer	değer
					kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde								
1	- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	3.403.535	(3.403.535)	2.657.984	(2.657.984)			
2	- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-			
3	- ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi	3.403.535	(3.403.535)	2.657.984	(2.657.984)			
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde								
1	- Euro net varlık / yükümlülük	2.419.663	(2.419.663)	1.305	(1.305)			
2	- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-			
3	- Euro'nun TL cinsinden net etkisi	2.419.663	(2.419.663)	1.305	(1.305)			

Faiz oranı riski

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir.

		31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Sabit faizli finansal araçlar			
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar		103.812.321	113.127.837
Finansal yükümlülükler		1.763.759	22.929.251

Grup'un finansal yükümlülük ve varlıklarının sabit faizli enstrümanlar olmasından dolayı Grup'un faiz oranı riski bulunmamaktadır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Fiyat riski

Fiyat riski yabancı para, faiz ve piyasa riskinin bir kombinasyonu olup, Grup tarafından aynı para biriminden borç ve alacakların, faiz taşıyan varlık ve yükümlülüklerin birbirini karşılama yoluyla doğal olarak yönetilmektedir. Piyasa riski, Grup yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları aracılığıyla yakından takip edilmektedir.

Rayiç değer hiyerarşi tablosu

31 Aralık 2015 itibari ile, Grup rayiç değerden tutulan aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülükler sahiptir:

Grup, rayiç bedeli belirlemede ve göstermekte aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır:

Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeğer varlık ve yükümlülükler

Seviye 2: Finansal tablolara yansıtılan rayiç değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin direkt ve endirekt olarak gözlemlenmesi

Seviye 3: Finansal tablolara yansıtılan rayiç değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin gözlemlenebilir piyasa verileri olmaksızın belirlenmesi

				31 Aralık 2015		
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3			
Hisse senetleri	116.658.294	-	-			
				31 Aralık 2014		
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3			
Hisse senetleri	126.868.291	-	-			

Kredi riski

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

Grup kredi riskini, satış faaliyetlerini geniş bir alana yayarak belli bir sektör veya bölgedeki şahıslar veya gruplar üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Şirket ayrıca gerekli gördüğü durumlarda müşterilerinden teminat almaktadır. Grup'un maksimum kredi risk tutarı finansal tablolarda taşımakta olduğu finansal varlıkların taşınan değeri kadardır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Ticari Alacaklar		Alacaklar		
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2015					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	26.295.922	103.059.301	192.553	3.783.214	105.736.333
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	91.011.488			
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	26.295.922	103.059.301	192.553	3.783.214	105.736.333
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	16.557.258			
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	16.557.258			
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.534.509	-	998.914	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.534.509)	-	(998.914)	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Ticari Alacaklar		Alacaklar		
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2014					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	7.104.138	122.535.696	167.242	1.580.549	114.134.735
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	107.362.372			
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.104.138	104.151.467	167.242	1.580.549	114.134.735
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.366.110	18.384.229			
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		18.384.229			
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	700.595	-	998.914	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(700.595)	-	(998.914)	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Likidite riski

Likidite riski bir şirketin fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerinin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

31 Aralık 2015

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	12 ay üstü (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	1.763.759	1.795.209	1.795.209	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	41.534.340	42.314.591	42.314.591	-	-
Diğer borçlar	7.838.305	7.838.305	7.838.305	-	-
Toplam yükümlülük	51.136.404	51.948.105	51.948.105	-	-

31 Aralık 2014

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	12 ay üstü (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	22.470.100	22.929.251	22.129.251	-	800.000
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	37.279.447	37.455.381	37.455.381	-	-
Diğer borçlar	13.130.663	13.130.663	13.130.663	-	-
Toplam yükümlülük	72.880.210	73.515.295	72.715.295	-	800.000

Sermaye yönetimi

Grup, sermayesini bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak operasyonlarından sağladığı nakit ve ticari alacak ve mali ve ticari borçlarının vadelerinin incelenmesi yoluyla yönetmektedir. Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Grup, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Fakat piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir.

Finansal tablolarda maliyet veya etkin faiz yöntemi ile hesaplanan iskonto edilmiş maliyet ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin rayiç değerleri:

Finansal varlıklar - 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 rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler - Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Kredilerin vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan fin.var.	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
31 Aralık 2015						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	105.736.333	-	-	-	-	105.736.333
Ticari alacaklar	-	129.053.223	-	-	-	129.053.223
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	-	192.553	-	-	-	192.553
Diğer finansal varlıklar	-	-	11.019.797	105.638.497	-	116.658.294
Diğer alacaklar	-	3.781.234	-	-	-	3.781.234
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	-	1.763.759	1.763.759
Ticari borçlar	-	-	-	-	41.534.340	41.534.340
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2014						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	114.134.735	-	-	-	-	114.134.735
Ticari alacaklar	-	129.639.833	-	-	-	129.639.833
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	-	167.242	-	-	-	167.242
Diğer finansal varlıklar	-	-	16.324.409	110.543.882	-	126.868.291
Diğer alacaklar	-	1.585.343	-	-	-	1.585.343
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	-	22.929.251	22.929.251
Ticari borçlar	-	-	-	-	36.967.853	36.967.853
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	-	-	-	-	-	-

Adana imento Sanayii T.A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)**

31. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

32. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Bulunmamaktadır.