

**ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-3
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4-5
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-41

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Denetimden geçmemiş	Denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		495.342.450	385.509.334
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	62.286.153	69.473.644
Finansal Yatırımlar	12	34.279.069	31.470.200
Ticari Alacaklar	7	212.530.455	165.185.736
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	32.682.169	26.871.915
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	179.848.286	138.313.821
Diğer Alacaklar		12.941.160	12.525.651
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	174.398	269.135
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		12.766.762	12.256.516
Stoklar	8	142.936.222	91.099.185
Peşin Ödenmiş Giderler	9	12.910.217	5.437.993
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	8.564.547	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		4.345.670	5.437.993
Diğer Dönen Varlıklar		17.459.174	10.316.925
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		17.459.174	10.316.925
Duran Varlıklar		747.940.193	781.475.385
Finansal yatırımlar	12	-	94.445.929
Diğer Alacaklar		2.726.087	246.193
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	13.478	8.487
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.712.609	237.706
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	282.669.635	236.934.219
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	14.578.298	14.578.298
Maddi Duran Varlıklar	11	430.843.444	422.548.849
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	10.877.807	10.863.672
Şerefiye		7.062.941	7.062.941
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		3.814.866	3.800.731
Peşin Ödenmiş Giderler		3.746.704	1.858.225
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	2.498.218	-
TOPLAM VARLIKLAR		1.243.282.643	1.166.984.719

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Denetimden geçmemiş	Denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		361.739.214	338.017.798
Kısa Vadeli Borçlanmalar		204.307.371	210.854.427
Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	15	123.404.386	183.761.427
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	15	80.902.985	27.093.000
Ticari Borçlar	7	103.926.390	86.478.584
İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	6	44.980.187	24.576.686
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	7	58.946.203	61.901.898
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.463.017	3.982.820
Diğer Borçlar		2.769.496	7.614.292
İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	6	21.728	6.947
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		2.747.768	7.607.345
Ertelenmiş Gelirler	9	30.012.053	18.794.038
İlişkili Tarafalara Ertelenmiş Gelirler	6	17.368.439	-
İlişkili Olmayan Tarafalardan Ertelenmiş Gelirler		12.643.614	18.794.038
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	3.836.179	5.310.340
Kısa Vadeli Karşılıklar ve yükümlülükler		14.424.708	4.983.297
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli yükümlülükler		1.207.569	1.066.091
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	13.217.139	3.917.206
Uzun Vadeli Yükümlülükler		95.410.954	67.108.776
Uzun Vadeli Borçlanmalar	15	77.217.143	45.155.000
Ertelenmiş gelirler		175.576	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		18.018.235	17.157.001
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		16.758.531	15.897.297
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	13	1.259.704	1.259.704
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	17	-	4.796.775
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		457.150.168	405.126.574

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Denetimden geçmemiş	Denetimden geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	16	336.182.000	336.182.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		(6.755.728)	(7.113.110)
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(3.509.548)	(3.647.319)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların	4	(3.246.180)	(3.465.791)
Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		6.759.445	85.290.702
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların	4	6.759.445	3.141.945
Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar (Yabancı Para Çevirim Farkları)			
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan Kazançları/Kayıplar		-	82.148.757
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	154.585.842	144.661.900
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		152.154.134	76.864.194
Net Dönem Karı veya Zararı		143.206.782	125.972.459
TOPLAM KAYNAKLAR		1.243.282.643	1.166.984.719

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak - 30 Eylül 2018 Dönemine Ait Özet Konsolide Kar Veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Denetimden geçmemiş	Denetimden geçmemiş	Denetimden geçmemiş	Denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2017
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	19	543.487.783	205.890.476	339.320.969	124.775.660
Satışların Maliyeti (-)	19	(383.878.422)	(146.656.962)	(252.681.220)	(86.112.951)
BRÜT KAR		159.609.361	59.233.514	86.639.749	38.662.709
Genel Yönetim Giderleri (-)		(26.594.888)	(8.033.971)	(22.427.862)	(8.236.733)
Pazarlama Giderleri (-)		(32.911.728)	(13.035.364)	(19.786.546)	(6.629.935)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(259.735)	(86.578)	(185.109)	(66.855)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		30.080.165	16.855.015	11.780.820	3.952.889
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(12.694.705)	(6.499.339)	(6.135.378)	(2.148.572)
ESAS FAALİYET KARI		117.228.470	48.433.277	49.885.674	25.533.504
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	10.152.598	2.107.717	19.406.889	1.908.368
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(844.956)	(156.908)	(530.148)	(293.977)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	4	76.470.111	30.008.796	37.920.527	14.846.148
FINANSMAN GELİRİ/ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		203.006.223	80.392.882	106.682.942	41.994.043
Finansman Gelirleri		37.500.165	28.331.094	3.046.127	254.995
Finansman Giderleri (-)		(78.833.055)	(62.221.510)	(6.502.238)	(2.996.569)
VERGİ ÖNCESİ KARI		161.673.333	46.502.466	103.226.832	39.252.469
Vergi Gideri		(18.466.551)	(2.173.642)	(11.321.804)	(5.116.988)
Dönem Vergi Gideri	17	(25.474.500)	(4.216.648)	(10.388.930)	(5.039.642)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	17	7.007.949	2.043.006	(932.874)	(77.346)
DÖNEM KARI (ZARARI)		143.206.782	44.328.824	91.905.028	34.135.481
Pay Başına Kazanç	18				
A Grubu		0,88	0,27	0,56	0,21
B Grubu		0,62	0,19	0,40	0,15
C Grubu		0,09	0,03	0,06	0,02

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak - 30 Eylül 2018 Dönemine Ait Özet Konsolide Kar Veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Denetimden geçmemiş	Denetimden geçmemiş	Denetimden geçmemiş	Denetimden geçmemiş
	Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2017
DÖNEM KARI	143.206.782	44.328.824	91.905.028	34.135.481
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	357.383	-	(320.072)	-
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	172.215	-	(391.821)	-
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	219.611	-	(6.615)	-
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(34.443)	-	78.364	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	17	(34.443)	78.364	-
- Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar (Kayıplar), Vergi Etkisi	-	-	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(2.490.779)	2.411.046	(10.059.359)	(8.182.516)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Yabancı Para Çevrim Farkları Kazançları (Kayıpları)	4	3.617.500	639.216	284.455
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan Kazançları/Kayıplar	12	(6.429.767)	(11.261.658)	(8.912.601)
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	17	321.488	563.083	445.630
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(2.133.396)	2.411.046	(10.379.431)	(8.182.516)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	141.073.386	46.739.870	81.525.597	25.952.965

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak - 30 Eylül 2018 Dönemine Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı/zararı	Özkaynaklar toplamı
			Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	Yabancı Para Çevrim Farkları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/kayıpları				
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler	16	336.182.000	(3.282.957)	(3.340.781)	1.313.781	96.063.468	131.843.258	90.027.969	130.943.887	779.750.625
Transferler		-	-	-	-	-	10.376.338	120.567.549	(130.943.887)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	(313.457)	(6.615)	639.216	(10.698.575)	-	-	91.905.028	81.525.597
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	91.905.028	91.905.028
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	(313.457)	(6.615)	639.216	(10.698.575)	-	-	-	(10.379.431)
Kar Payları		-	-	-	-	-	(26.531.267)	(118.468.733)	-	(145.000.000)
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiyeler	16	336.182.000	(3.596.414)	(3.347.396)	1.952.997	85.364.893	115.688.329	92.126.785	91.905.028	716.276.222
31 Aralık 2017 itibarıyla raporlanan bakiyeler		336.182.000	(3.647.319)	(3.465.791)	3.141.945	82.148.757	144.661.900	76.864.194	125.972.459	761.858.145
TFRS 9 muhasebe değişikliğinin etkisi	2.4	-	-	-	-	-	-	(750.538)	-	(750.538)
1 Ocak 2018 itibarıyla raporlanan bakiyeler	16	336.182.000	(3.647.319)	(3.465.791)	3.141.945	82.148.757	144.661.900	76.113.656	125.972.459	761.107.607
Hisse senedi satışı	12	-	-	-	-	(76.040.478)	-	76.040.478	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	9.923.942	116.048.517	(125.972.459)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	137.772	219.611	3.617.500	(6.108.279)	-	-	143.206.782	141.073.385
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	143.206.782	143.206.782
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	137.772	219.611	3.617.500	(6.108.279)	-	-	-	(2.133.397)
Kar Payları	6	-	-	-	-	-	-	(116.048.517)	-	(116.048.517)
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiyeler	16	336.182.000	(3.509.548)	(3.246.180)	6.759.445	-	154.585.842	152.154.134	143.206.782	786.132.475

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2018 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Denetimden geçmemiş	Denetimden geçmemiş
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	24.317.025	13.988.017
Dönem Karı	143.206.782	91.905.028
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	693.098	(25.224.820)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18.814.463	17.027.989
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	548.127	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12.639.220	3.208.600
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	2.139.287	2.222.983
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	10.499.933	985.617
Kar payı geliri ile ilgili düzeltmeler	(6.235.345)	(11.284.340)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	35.689.119	37.613
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(10.021.312)	(9.982.337)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	45.710.431	10.019.950
Gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler	(2.808.869)	(7.605.259)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler	(2.808.869)	(7.605.259)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	(76.470.111)	(37.920.527)
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	(76.470.111)	(37.920.527)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	18.521.184	11.321.802
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	(4.691)	(10.698)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(92.828.880)	(39.751.705)
Ticari alacaklar ilgili düzeltmeler	(45.519.830)	775.850
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar ile ilgili düzeltmeler	(10.037.652)	14.359.193
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	(51.837.037)	(18.615.057)
Peşin ödenmiş giderler ile ilgili düzeltmeler	(9.360.703)	(86.397)
Ticari borçlar ile ilgili düzeltmeler	17.447.806	20.733.503
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlar ile ilgili düzeltmeler	6.478.536	(56.918.797)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	51.071.000	26.928.503
Alınan Faiz	3.863.491	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(2.484.163)	(1.554.408)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	(1.200.000)	(1.270.984)
Vergi ödemeleri	(26.933.302)	(10.115.094)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	101.349.197	(107.627.706)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	88.016.162	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9.356	(426.090)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(27.127.588)	(116.026.806)
Alınan temettüleri	40.451.267	10.994.469
Ödenen faiz	-	(2.169.279)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları	(132.853.713)	56.979.175
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri kredilerden nakit girişleri	286.126.664	62.328.873
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(262.210.824)	(8.415.757)
Ödenen temettüleri	(116.048.517)	-
Ödenen faiz	(44.111.185)	(6.502.238)
Alınan faiz	3.390.149	9.568.297
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış	(7.187.491)	(36.660.514)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	69.473.644	41.705.788
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	62.286.153	5.045.274

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Adana Çimento Sanayii Türk Anonim Şirket'i ("Grup"), 7 Ekim 1954 tarihinde Adana'da kurulmuştur. 1957 yılında fabrikanın montajı tamamlanmış ve 1957 yılı Eylül ayında ise üretime başlamıştır. Grup'un kayıtlı olduğu adres; Ceyhan Yolu Üzeri 12.km Adana'dır.

%100 OYAK iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento A.Ş. ("OYAK Çimento") 3 Aralık 2015 tarihinde Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş.'nin Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK") 'na ait olan hisselerini devir almış ve Grup'un ana ortağı OYAK Çimento olmuştur. Grup'un nihai ana ortağı ise OYAK'dır.

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

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

Grup hisseleri 1986 yılından itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmekte olup Grup'un halka açıklık oranı (fiili dolaşımdaki) mali tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla %42,11'dir.

Grup'un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 346'dır (31 Aralık 2017: 341).

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL'dir (31 Aralık 2017: 500.000.000 TL). Sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2018	%	31 Aralık 2017
OYAK Çimento A.Ş.	57,77	194.204.325	57,77	194.204.325
Halka açık kısım	42,23	141.977.675	42,23	141.977.675
Nominal Sermaye	100	336.182.000	100	336.182.000

Grup'un bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin detayı aşağıda verilmektedir:

Ortaklar	Sektör	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
		İştirak Oranı %	İştirak Oranı %
Adana Çimento San. Ve Tic. Ltd.	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100,00	100,00
Adana Çimento Free Port Ltd.	Çimento, klinker, hazır beton satışı	100,00	100,00

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	Sermayedeki pay oranı %
Oyka Kağıt Ambalaj Sanayi ve Tic. A.Ş.	Çaycuma	Kağıt ambalaj imalatı	49,00
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Ankara	Hazır beton imalatı	28,04
Omsan Lojistik A.Ş.	İstanbul	Lojistik	20,00

Kar Dağıtım

Grup'un 28 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'u sonucunda, 2017 yılı karı üzerinden 2 Temmuz 2018 tarihinde 116.048.517 TL tutarında brüt temettü dağıtılmasına karar verilmiştir. Hisse başına ödenen net temettü tutarı A grubu için 0,60407 TL, B grubu için 0,42956 TL ve C grubu için 0,05967 TL'dir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmalıdır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar Kamu Gözetim Kurumu ("KGK") tarafından yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ya uygun olarak hazırlamıştır.

Bu Tebliğ'e istinaden TMS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gereken açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

İştiraklerdeki paylar

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştirakinin detayı Not 1'de açıklanmıştır.

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Buna göre;

-30 Eylül 2018 konsolide finansal tabloları ile karşılaştırılabilir olması açısından 30 Eylül 2017 tarihinde "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" içinde yer alan 9.709.498 TL tutarındaki vadeli satış reeskontu, "Hasılat" içine sınıflanmıştır.

-30 Eylül 2018 konsolide finansal tabloları ile karşılaştırılabilir olması açısından 30 Eylül 2017 tarihinde "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde yer alan 3.227.277 TL tutarındaki vadeli alım reeskontu, "Satışların Maliyeti" içine sınıflanmıştır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları</i>
TFRS 2 (Değişiklikler)	<i>Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi</i>
TFRS Yorum 22	<i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli¹</i>
TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi¹</i>
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TMS 28</i>

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmekte ve TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçmektedir.

TFRS 9'un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.
- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kâr veya zararda gösterilir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

- Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirilmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.
- Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve “ekonomik ilişki” ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri artırılmıştır.

TFRS 9'un Grup'un konsolide finansal tablolarına etkileri 2.4 numaralı notta detaylı olarak açıklanmıştır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek bir kapsamlı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girmesiyle, halihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan TMS 18 *Hasılat*, TMS 11 *İnşaat Sözleşmeleri* ve ilişkili yorumları geçersiz kılmıştır.

TFRS 15'in temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Özellikle, bu standart gelirin finansal tablolara alınmasına beş adımlı bir yaklaşım getirmektedir:

1. Adım: Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
2. Adım: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
3. Adım: İşlem bedelinin belirlenmesi
4. Adım: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
5. Adım: İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

TFRS 15 uyarınca, işletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle, bir edim yükümlülüğü kapsamında belirtilen malların veya hizmetlerin "kontrol" müşteriye devredildiğinde, hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

TFRS 15 daha özellikli senaryolara yönelik çok daha yönlendirici rehber sunmaktadır. Buna ek olarak, TFRS 15 dipnotlarda daha kapsamlı açıklamalar gerektirmektedir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Sonradan yayınlanan *TFRS 15'e İlişkin Açıklamalar* ile edim yükümlülüklerini belirleyen uygulamalara, işletmenin asil veya vekil olmasının değerlendirilmesi ve lisanslama uygulama rehberi de eklenmiştir.

TFRS 15'in Grup'un konsolide finansal tablolarına etkileri 2.4 numaralı notta detaylı olarak açıklanmıştır.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 10 ve TMS 28'deki değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 2 (Değişiklikler) Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi

Bu değişiklik hak ediş koşulu içeren nakde dayalı hisse bazlı ödeme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, net ödeme özelliğine sahip hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırılması ve hisse bazlı bir ödeme işleminin sınıfını, nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemeden özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemeye çeviren bir değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularında standarda açıklıklar getirmektedir.

TFRS 2'deki değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para cinsinden işlemlerin olduğu durumlara yöneliktir:

- Yabancı para cinsinden fiyatlanan veya yabancı para cinsine bağlı olan bir bedel varsa;
- Şirket bu bedele ilişkin avans ödemesini veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünü, bağlı olduğu varlıktan, giderden veya gelirden önce kayıtlarına aldıysa ve
- Avans ödemesi veya ertelenmiş gelir yükümlülüğü parasal kıymet değilse

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kıymet olmayan avans ödemesinin veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünün ilk kayıtlara alındığı tarihtir.
- Eğer birden fazla ödeme veya avans alımı varsa, işlem tarihi her alım veya ödeme için ayrı ayrı belirlenir.

TFRS Yorum 22'nin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TMS 40 (Değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi

TMS 40'a yapılan değişiklikler:

- Bu değişiklikle 57'inci paragraf "Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında değişiklik olduğuna ilişkin bir kanıt olduğu zaman yapılır. Kullanımdaki değişiklik, söz konusu varlık yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşir. Yönetimin, söz konusu varlığı kullanılış niyetinin değişmiş olması, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmez." anlamını içerecek şekilde değiştirilmiştir.
- Paragraf 57(a)-(d) arasında belirtilen kanıtların detaylı listesi örnekleri içeren liste olarak değiştirilmiştir.

TMS 40'daki değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

- **TFRS 1:** Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle E3-E7 paragraflarındaki kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.
- **TMS 28:** Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özelliği başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir.

2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

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

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

TFRS 16	<i>Kiralamalar¹</i>
TMS 28 (Değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar¹</i>
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler¹</i>

¹ 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiralama işlemlerinin finansal tablolarda ne şekilde muhasebeleştirileceğine, ölçüleceğine ve dipnot gösterimi yapılacağına ilişkin hükümleri içermekte olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardının yerine geçecektir. Bu standart, kiracılar için, ilgili varlığın düşük değerli olması veya kira süresinin 12 aydan kısa olması durumları haricinde tek bir muhasebeleştirme yöntemi önermektedir. Kiraya verenler, kiralama işlemlerini mevcut standartta olduğu gibi finansal ve faaliyet kiralaması olarak sınıflamaya devam edecek olup, TFRS 16 kiraya verenler açısından TMS 17'deki hükümlere önemli değişiklikler getirmemektedir.

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

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

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir. Grup'un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Grup, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Şirket'in kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem (teslim tarihi) tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

(a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

(b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

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

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

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Grup, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

(a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

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

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

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

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Değer Düşüklüğü

Grup itfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

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

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

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

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise finansal dışı bırakır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Hasılat

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

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolara kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur. Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

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

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

2.4 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

Bu notta, TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standartlarının uygulamasının Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde etkileri ile Grup’un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları açıklanmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı

Sınıflandırma ve Ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı (devamı)

Sınıflandırma ve Ölçüm (devamı)

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar” ve “finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal varlıklar	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar (kısa vadeli)	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar
Finansal yatırımlar (uzun vadeli)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar
Finansal yükümlülükler	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı (devamı)

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Alacaklar

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

Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir. Ancak cari dönemde söz konusu uygulamanın Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına ilk geçiş

Grup, “TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardının yerini alan “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, ilgili standardın 7.2.15 numaralı paragrafında yer alan geçiş muafiyeti çerçevesinde geriye dönük olarak finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir. Söz konusu geçiş yöntemi ile, TFRS 9 standardının ilk kez uygulanması sonucu oluşan kümülatif etki, ilk uygulama tarihini kapsayan yıllık raporlama dönemine ilişkin geçmiş yıllar karları hesabının açılışında “muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler” kalemi altında muhasebeleştirilmiştir. İlgili yöntemle göre, TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına ilk geçiş kapsamında konsolide finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde yeniden düzenleme gerekmemektedir.

TFRS 9 standardına geçişin 1 Ocak 2018 tarihli konsolide finansal tablolara etkisi aşağıda sunulmuştur:

	Raporlanan		Yeniden
	31 Aralık	TFRS 9	Düzenlenen
	2017	etkisi	1 Ocak
			2018
Ticari Alacaklar	165.185.736	(505.967)	164.679.769
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	236.934.219	(355.884)	236.578.335
Ertlenmiş vergi yükümlülüğü	(4.796.775)	111.313	(4.685.462)
Geçmiş Yıllar Karları	76.984.194	(750.538)	76.233.656

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülükler ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Oyka Kağıt Ambalaj Sanayi ve Tic. A.Ş.	Çaycuma	Kağıt Ambalaj İmalatı	49,00	49,00	166.994.808	133.630.197
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Ankara	Hazır Beton İmalatı	28,04	28,04	39.132.188	38.757.377
Omsan Lojistik A.Ş.	İstanbul	Lojistik	20,00	20,00	76.542.638	64.546.645
					282.669.635	236.934.219

Söz konusu iştirakin 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam varlıklar	1.244.227.522	1.068.323.295
Toplam yükümlülükler	(587.090.823)	(528.220.965)
Net varlıklar	657.136.699	540.102.330
İştiraklerin net varlıklarında Şirket'in payı	218.760.533	173.025.117
Şerefiye	63.909.102	63.909.102
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter değeri	282.669.635	236.934.219

Söz konusu iştirakin 30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/ (zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Hasılat	2.023.386.975	1.285.667.828
Dönem karı	181.914.639	103.483.944
İştiraklerin net dönem karı'nda Şirket'in payı	76.470.111	37.920.527

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	236.934.219	198.474.978
TFRS 9 Etkisi (Not 2.4)	(355.884)	-
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl karlarındaki pay	76.470.111	37.920.527
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların dağıttığı temettü	(34.215.922)	(24.075.696)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı aktüeryal farkları	219.611	(6.615)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı yabancı para çevrim farkları	3.617.500	639.216
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	282.669.635	212.952.410

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Banka	62.286.153	69.473.644
Vadesiz mevduatlar	831.936	1.099.970
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	61.454.217	68.373.674
	62.286.153	69.473.644

30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri üzerinde bloka bulunmamaktadır (2017 - Yoktur).

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle vadeli mevduatlar ile ilgili detay bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

30 Eylül 2018				
Vade	Döviz Miktarı	Para Cinsi	Brüt Ortalama faiz oranı (%)	TL karşılığı
Ekim 2018	2.560.997	TL	%9,80	2.560.997
Ekim 2018	978.151	USD	%0,74	5.859.357
Ekim 2018	7.627.645	EURO	%3,76	53.033.863
				61.454.217

31 Aralık 2017				
Vade	Döviz Miktarı	Para Cinsi	Brüt Ortalama faiz oranı (%)	TL karşılığı
Ocak 2018	31.337.430	TL	%13,93	31.337.430
Ocak 2018	817.381	USD	%0,06	3.082.955
Ocak 2018	7.519.276	EURO	%2,45	33.953.289
				68.373.674

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	545.315	1.249.303
Diğer uzun vadeli faydalar	-	7.099
	545.315	1.256.402

Şirket'in 2017 yılı ilk dokuz aylık dönemde üst düzey yöneticileri arasında Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcıları (Teknik ve İdari) yer almaktadır. Organizasyon değişikliği ile Genel Müdür Yardımcılığı kadroları (Teknik ve İdari) 2 Ekim 2017 tarihli Yönetim Kurulu Kararı (3 Ekim 2017 tarihli Kamuyu Aydınlatma Platformu açıklaması) ile kaldırılmıştır.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

30 Eylül 2018

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	Borçlar		Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
	Kısa vadeli			Uzun vadeli				
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan		
OYAK Çimento A.Ş. (***)	-	-	-	-	-	1.034.175	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (****)	-	241	-	-	-	19.941.690	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (****)	-	-	-	-	-	5.906.376	-	17.368.439
OYAK Beton A.Ş. (****)	24.827.128	-	-	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (****)	7.855.041	1.689	-	-	-	-	-	-
Denizli Çimento A.Ş. (****)	-	1.689	-	-	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (****)	-	157.449	-	-	-	2.863.150	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (**)	-	-	-	-	-	13.112.576	21.728	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş. (**)	-	-	-	-	-	285.431	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (**)	-	-	-	13.478	-	2.647	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (**)	-	3.725	-	-	-	394.939	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (**)	-	-	-	-	139.547	36.152	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (**)	-	-	-	-	-	672.739	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (**)	-	-	-	-	8.425.000	-	-	-
OYAK Çimento Enerji A.Ş. (****)	-	9.605	-	-	-	-	-	-
OYKA Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (****)	-	-	-	-	-	8.438	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (**)	-	-	-	-	-	721.874	-	-
	32.682.169	174.398	-	13.478	8.564.547	44.980.187	21.728	17.368.439

(*) Nihai ana ortak

(**) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

(***) Ana ortak

(****) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

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

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2017					
	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
OYAK Çimento A.Ş. (***)	-	-	-	-	524.620	-
Omsan Lojistik A.Ş. (****)	-	-	-	-	7.578.934	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (****)	-	-	-	-	4.183.302	-
OYAK Beton A.Ş. (****)	21.434.534	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (****)	5.437.381	-	-	-	-	-
Bolu Çimento A.Ş. (****)	-	-	-	-	-	6.947
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (****)	-	93.235	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (**)	-	-	-	-	9.950.771	-
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (**)	-	173.948	-	-	-	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş. (**)	-	-	-	-	524.655	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (**)	-	-	-	8.487	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (**)	-	-	-	-	629.515	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (**)	-	-	-	-	414.898	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (**)	-	-	-	-	769.991	-
Oyak Çimento Enerji A.Ş. (****)	-	1.952	-	-	-	-
	26.871.915	269.135	-	8.487	24.576.686	6.947

(*) Nihai ana ortak

(**) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

(***) Ana ortak

(****) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

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

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2018

İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (*)	53.045	-	-	-	-	-
OYAK Çimento A.Ş.(***)	3.151.630	-	-	-	-	-
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş. (*****)	-	-	-	-	3.454.496	-
Omsan Lojistik A.Ş. (****)	50.231.003	-	-	-	-	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (****)	11.790.818	-	-	149.981	2.073	-
OYAK Beton A.Ş. (****)	460.225	20.232.673	163.916	-	712.190	-
Aslan Çimento A.Ş. (****)	-	14.595.465	18.485	-	1.431	-
Denizli Çimento A.Ş. (****)	119.354	90.073	-	-	1.431	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.(****)	1.492	-	-	-	358.138	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (****)	2.771.947	315.869	-	-	1.431	-
Bolu Çimento A.Ş. (****)	-	-	-	-	1.431	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (**)	20.806.239	15.517	-	-	-	10.475
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş. (**)	943.269	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.(**)	12.987	-	-	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (**)	34.724.220	-	-	-	-	-
OYKA Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (****)	-	-	-	7.151	-	-
OYAK Çimento Enerji A.Ş.(****)	-	-	-	-	104	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (**)	-	-	-	-	2.425.141	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (**)	1.647.537	-	-	-	22.216	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (**)	2.361.617	-	-	-	52.722	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (**)	265.811	-	-	-	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (**)	392.813	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(**)	-	-	-	-	-	743.925
	129.734.006	35.249.597	182.401	157.132	7.032.805	754.400

(*) Nihai ana ortak

(**) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

(***) Ana ortak

(****) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

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

(*****) Finansal Yatırım

- 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 ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2017

İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Satışlar	Alınan faizler	Verilen faizler	Diğer gelirler	Diğer giderler
OYAK Çimento A.Ş.(***)	1.238.312	-	-	-	-	-
Çimsa Çimento San. ve Tic. A.Ş. (*****)	10.618.819	-	-	-	9.810.769	-
Omsan Lojistik A.Ş. (****)	5.125.303	-	-	-	7.600.000	-
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (****)	8.562.843	-	-	17.244	16.476.671	-
OYAK Beton A.Ş. (****)	2.570.364	15.249.502	473.119	-	191.159	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (**)	14.435.075	16.024	-	-	1.854	-
İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş. (**)	734.292	-	-	-	-	-
Aslan Çimento A.Ş. (*****)	21.182	10.015.910	-	-	-	-
Modern Beton A.Ş. (*****)	-	3.510	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.(**)	312.767	-	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*****)	-	-	-	-	359.118	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (**)	-	-	-	-	1.183.700	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.(*****)	-	-	-	-	115.893	-
Bolu Çimento A.Ş. (*****)	-	-	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (**)	2.041.802	-	-	-	2.340	648
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (**)	2.109.737	-	-	-	1.846	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş. (**)	-	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (**)	743.927	-	-	-	10.299	11.035
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(**)	21.000	-	-	-	-	-
	48.535.423	25.284.946	473.119	17.244	35.753.649	11.683

(*) Nihai ana ortak

(**) Nihai ana ortağın bağlı ortaklığı

(***) Ana ortak

(****) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

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

(*****) Finansal Yatırım

- 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.

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	176.269.771	126.338.453
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 6)	32.682.169	26.871.915
Alacak senetleri	14.641.978	20.032.054
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(11.063.463)	(8.056.686)
	212.530.455	165.185.736

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır.(31 Aralık 2017:Yoktur) Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 86 gündür (31 Aralık 2017: 122 gün). Alacak senetlerinin ortalama vadesi 51 gündür (31 Aralık 2017: 92 gün). Ticari alacaklar ağırlıklı olarak TL olup, iskonto edilmemiştir. 2017 yılında taşınan değerlerin hesaplanmasında kullanılan etkin faiz oranı % 14,80'dir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 11.063.463 TL (31 Aralık 2017: 8.056.686 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

Şüpheli alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
1 Ocak itibarıyla raporlanan	(8.056.686)	(4.424.876)
TFRS 9 politika değişikliği etkisi (not 2.4)	(505.967)	-
1 Ocak itibarıyla yeniden raporlanan	(8.562.653)	(4.424.876)
Dönem gideri	(2.560.810)	(541.107)
Tahsilatlar	60.000	-
Kapanış bakiyesi	(11.063.463)	(4.965.983)

b) Ticari Borçlar

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	58.946.203	61.901.898
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 6)	44.980.187	24.576.686
	103.926.390	86.478.584

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 41 gündür (2017:67 gün) Ticari borçlar, ağırlıklı olarak TL olup, 2018 yılında iskonto edilmemiştir (2017 yılında iskonto edilmiş taşınan değerlerin hesaplanmasında kullanılan faiz oranı TL için %14,80, AVRO için %2,5 ve ABD Doları için %4,50'dir). Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017:Bulunmamaktadır)

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. STOKLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	91.717.608	69.640.894
Yarı mamüller	37.693.454	14.512.721
Mamüller	10.789.430	6.881.698
Diğer stoklar	2.735.730	63.872
	142.936.222	91.099.185

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Stok alımı için verilen sipariş avansları	2.457.809	1.687.397
İlişkili taraflara stok alımı için verilen sipariş avansları (Not:6)	8.564.547	-
Gelecek aylara ait giderler	1.887.861	3.750.596
	12.910.217	5.437.993

b) Ertelemiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alınan sipariş avansları	11.438.144	17.786.020
İlişkili taraflardan alınan avanslar (*) (Not:6)	17.368.439	-
Gelecek aylara ait gelirler	1.205.470	1.008.018
	30.012.053	18.794.038

(*) OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. 2018 yılına ait kar payı avansı

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisindeki yatırım amaçlı gayrimenkulleri; İskenderun ilçesi Üçgüllük mevkiinde bulunan arazisi, Tarsus ilçesinde bulunan arazisi, Kırıkhan, İskenderun, Nardüzü, Samandağ, Antakya, Kahramanmaraş, Adana (Şambayadı), Mersin ve Arpaçbaşı hazır beton tesislerini, arazileri, binaları ve yer altı yerüstü düzenlerinden oluşmaktadır.

Amortisman giderlerinin 752.807 TL'si (30 Eylül 2017: 530.148 TL) yatırım faaliyetlerinden giderlere dahil edilmiştir.

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan yatırım amaçlı gayrimenkul yoktur (31 Aralık 2017 - Yoktur).

11. MADDİ ve MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 26.824.079 TL'dir (30 Eylül 2017 – 115.203.521 TL). 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların maliyet değeri 3.305 TL'dir (30 Eylül 2017 – 394.555 TL).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 430.843.444 TL'dir. (31 Aralık 2017 – 422.548.849 TL)

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ ve MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 303.509 TL'dir (30 Eylül 2017 – 1.334.455).30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlık yoktur (30 Eylül 2017– Yoktur).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi içerisinde elde tutulan maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 10.877.807 TL'dir (31 Aralık 2017 - 10.863.672 TL).

12. FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar:

Şirket	30 Eylül 2018			31 Aralık 2017		
	Pay oranı (%)	Tutar	Maliyet	Pay oranı (%)	Tutar	Maliyet
Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş.	<1	31.844.415	3.661.657	<1	28.899.600	3.661.657
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	<1	2.434.654	3.572.229	<1	2.570.600	3.572.229
		34.279.069	7.233.886		31.470.200	7.233.886

Gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar:

Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Pay oranı (%)	30 Eylül 2018	Pay oranı (%)	31 Aralık 2017
	0,00%	-	5,11%	94.445.929
	0,00%	-	5,11%	94.445.929

Grup 6 Nisan 2018 tarihinde elinde bulundurduğu Çimsa Çimento San. Ve Tic. A.Ş.'ye ait %5,11 hissesini 88.016.162 TL'ye satmıştır. Cari yılda oluşan vergi etkisi sonrası 6.108.279 TL diğer kapsamlı giderden sonra özkaynaklarda kalan 76.040.478 TL doğrudan geçmiş yıllar karlarına sınıflanmıştır.

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maden sahası devlet hakkı karşılığı	900.000	1.200.000
Maliyet gider karşılığı (*)	9.599.933	-
Dava karşılıkları	2.717.206	2.717.206
	13.217.139	3.917.206

(*) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla faturası gelmeyen elektrik giderleri karşılıkları ve satış primi karşılıklarından oluşmaktadır.

Uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı	1.259.704	1.259.704
	1.259.704	1.259.704

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

	Kısa vadeli maden devlet hakkı karşılıkları	Dava karşılığı	Maliyet gider karşılığı	Uzun Vadeli Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı
1 Ocak 2018 itibarıyla	1.200.000	2.717.206	-	1.259.704
İlave karşılık	900.000	-	9.599.933	-
Ödemeler	(1.200.000)	-	-	-
Karşılık iptali	-	-	-	-
30 Eylül 2018	900.000	2.717.206	9.599.933	1.259.704

	Kısa vadeli maden devlet hakkı karşılıkları	Dava karşılığı	Maliyet gider karşılığı	Maden ocakları rehabilitasyon karşılığı
1 Ocak 2017 itibarıyla	1.050.000	2.633.203	-	1.827.040
İlave karşılık	600.000	14.633	150.000	-
Ödemeler	(1.050.000)	-	-	-
Karşılık iptali	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-
30 Eylül 2017	600.000	2.647.836	150.000	1.827.040

14. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

30 Eylül 2018	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	167.382.240	-	-	-
<i>-Teminat</i>				
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	167.382.240	-	-	-

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. TAAHHÜTLER (devamı)

	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
31 Aralık 2017				
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	227.264.251	-	-	-
<i>-Teminat</i>				
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	227.264.251	-	-	-

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli finansal borçlanmalar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Banka Kredileri	100.754.704	183.761.427
Finansman Bonosu	22.649.682	-
	123.404.386	183.761.427
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Banka Kredileri	42.323.331	27.093.000
Özel Sektör Tahvili	38.579.654	-
	80.902.985	27.093.000
Kısa vadeli borçlanmalar toplamı	204.307.371	210.854.427
Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Banka Kredileri	39.717.143	45.155.000
Özel Sektör Tahvili	37.500.000	-
	77.217.143	45.155.000

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Borçlanma Aracı	Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2018	
			Kısa vadeli	Uzun vadeli
Banka Kredisi	Euro	Euribor+%2,15	42.229.523	39.717.143
Banka Kredisi	Euro	1,20%	52.749.082	-
Banka Kredisi	TL	0,00%	767.040	-
Banka Kredisi	TL	36,00%	3.891.640	-
Banka Kredisi	TL	33,80%	15.154.917	-
Banka Kredisi	TL	36,75%	28.285.833	-
Finasman Bonusu	TL	26,50%	22.649.682	-
Özel Sektör Tahvili (*)	TL	3,85%	38.579.654	37.500.000
			204.307.371	77.217.143

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

Borçlanma Aracı	Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2017	
			Kısa vadeli	Uzun vadeli
Banka Kredisi	Euro	Euribor+%2,15	49.906.986	45.155.000
Banka Kredisi	TL	12,00%	19.599.497	-
Banka Kredisi	TL	12,50%	14.463.793	-
Banka Kredisi	TL	13,00%	18.836.600	-
Banka Kredisi	TL	12,70%	23.527.725	-
Banka Kredisi	Euro	1,20%	33.961.076	-
Banka Kredisi	TL	14,90%	50.558.750	-
			210.854.427	45.155.000

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla borçlanma araçlarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Geri ödeme planı	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	123.498.204	210.854.427
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	142.017.295	27.093.000
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	16.009.015	17.416.928
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	645.072
	281.524.514	256.009.427

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2018	%	31 Aralık 2017
OYAK Çimento A.Ş.	57,77%	194.204.325	57,77%	194.204.325
Halka açık kısım	42,23%	141.977.675	42,23%	141.977.675
	100,00%	336.182.000	100,00%	336.182.000

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sermayesi 33.618.200.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 33.618.200.000 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (30 Eylül 2017: pay başı 0,01 TL).

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yasal yedekler	154.585.842	144.661.900
	154.585.842	144.661.900

17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Cari vergi yükümlülüğü

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Cari kurumlar vergisi karşılığı	25.474.500	15.975.827
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(21.638.320)	(10.665.487)
	3.836.179	5.310.340

Kar veya zarar ve tablosundaki vergi gideri

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Cari vergi gideri / (geliri)	(25.474.500)	(10.388.930)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	7.007.949	(932.874)
Toplam vergi gideri / (geliri)	(18.466.551)	(11.321.804)

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi:

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

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

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2018, 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2017: %20-%22).

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

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(3.869.680)	2.951.801
Kıdem tazminatı karşılıkları	(2.471.619)	(2.349.782)
Çalışanlara sağlanan prim karşılığı	121.000	(240.000)
Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı	(880.087)	(829.677)
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	(265.665)	(213.218)
Satılmaya hazır varlıkların değerlemesi	-	4.209.340
Temsili faiz maliyeti	-	(2.451.640)
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar üzerindeki etkisi	-	(41.914)
Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar	5.949.940	4.847.263
Diğer	(1.082.107)	(1.085.398)
	(2.498.218)	4.796.775

Ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıdaki gibidir.

Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak 30 Eylül 2017
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	4.796.775	4.941.371
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(7.007.949)	932.874
Diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri	(287.045)	(641.447)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.498.218)	5.232.798

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir.

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	161.673.333	103.226.832
Gelir vergisi oranı %22 (2017: %20)	35.568.133	20.645.366
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	467.846	752.004
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	(16.823.424)	(7.584.105)
- Vergiden muaf iştirak kazançları	(1.371.776)	(2.256.868)
- Diğer düzeltmelerin etkisi	625.772	(234.593)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	18.466.551	11.321.804

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Dönem karı	143.206.782	91.905.028
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	33.618.200.000	33.618.200.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (kuruş)		
- A grubu pay senetleri	0,88	0,56
- B grubu pay senetleri	0,62	0,40
- C grubu pay senetleri	0,09	0,06

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

Satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Yurt içi satışlar	359.528.882	126.992.491	259.080.457	102.310.997
Yurt dışı satışlar (İhracat)	166.328.278	67.577.718	59.327.712	17.605.207
Yurt dışı satışlar (İhraç Kayıtlı)	41.460.027	19.369.186	30.312.526	10.552.340
Satışlardan diğer indirimler (-)	(23.829.404)	(8.048.919)	(9.399.726)	(5.692.884)
	543.487.783	205.890.476	339.320.969	124.775.660

b) Satışların maliyeti

Satışların Maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	(53.810.052)	(21.581.394)	(43.524.422)	(15.703.699)
Direkt işçilik gideri	(2.279.600)	(716.129)	(1.718.126)	(1.008.793)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(16.844.692)	(6.516.495)	(15.048.297)	(5.161.446)
Diğer genel üretim giderleri	(338.032.544)	(130.814.629)	(189.252.044)	(65.647.455)
Toplam üretim maliyeti	(410.966.888)	(159.628.647)	(249.542.889)	(87.521.393)
Yarı mamul stoklarındaki değişimi	23.180.733	12.883.320	(4.961.618)	921.638
Mamul stoklarındaki değişimi	3.907.733	88.365	1.823.287	486.804
Satılan ticari mallar maliyeti	(383.878.422)	(146.656.962)	(252.681.220)	(86.112.951)

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Temettü geliri	6.235.345	-	11.284.340	-
Alım-satım amaçlı yatırımların değerlendirme kazancı	2.808.869	1.722.724	7.605.259	1.765.471
Kira geliri	1.103.423	384.993	506.592	135.246
Sabit kıymet satış geliri	4.961	-	10.698	7.651
	10.152.598	2.107.717	19.406.889	1.908.368

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Yatırım amaçlı gayrimenkul giderleri	(92.149)	(68.716)	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman giderleri	(752.807)	(88.192)	(530.148)	(293.977)
	(844.956)	(156.908)	(530.148)	(293.977)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı 15. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

2018 yılında Grup'un stratejisi, 2017'den beri değişmemektedir. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Finansal borçlar	281.524.514	256.009.427
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(62.286.153)	(69.473.644)
Net borç	219.238.361	186.535.783
Toplam özkaynak	786.132.475	761.858.145
Toplam sermaye	1.005.370.836	948.393.928
Net borç / Toplam sermaye oranı	22%	20%

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

Grup'un kullandığı başlıca finansal araçlar banka kredileri, finansman bonusu, özel sektör tahvili, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanılmakta olan 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.

b.3) Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

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

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup başlıca AVRO ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1 Ticari Alacak	43.889.843	6.889.797	376.747
2 Parasal Finansal Varlıklar	62.863.496	1.559.411	7.700.498
3 DÖNEN VARLIKLAR (1+2)	106.753.339	8.449.209	8.077.245
4 DURAN VARLIKLAR	3.334.769	375.770	155.936
5 TOPLAM VARLIKLAR (3+4)	110.088.107	8.824.979	8.233.180
6 Kısa vadeli yükümlülükler	129.117.451	4.817.783	14.424.569
7 Uzun vadeli yükümlülükler	39.717.143	-	5.714.286
8 TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (6+7)	168.834.594	4.817.783	20.138.855
9 Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (5-8)	(58.746.487)	4.007.196	(11.905.674)
10 İhracat	207.788.305	44.031.935	2.134.115
11 İthalat	86.949.149	18.392.946	420.922

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Aralık 2017		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1 Ticari Alacak	25.274.187	6.631.519	57.748
2 Parasal Finansal Varlıklar	584.266	104.949	41.725
3 DÖNEN VARLIKLAR (1+2)	25.858.453	6.736.468	99.473
4 DURAN VARLIKLAR	1.824.225	28.850	379.893
5 TOPLAM VARLIKLAR (3+4)	27.682.678	6.765.318	479.366
6 Kısa vadeli yükümlülükler	90.940.395	1.331.660	19.027.241
7 Uzun vadeli yükümlülükler	45.155.000	-	10.000.000
8 TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (6+7)	136.095.395	1.331.660	29.027.241
9 Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (5-8)	(108.412.717)	5.433.658	(28.547.875)
10 İhracat	130.372.918	36.957.965	-
11 İthalat	36.087.494	11.910.064	-

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

	30 Eylül 2018	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	4.800.781	(4.800.781)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi	4.800.781	(4.800.781)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(16.550.078)	16.550.078
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro'nun TL cinsinden net etkisi	(16.550.078)	16.550.078
TOPLAM (3 + 6)	(11.749.297)	11.749.297

ADANA ÇİMENTO SANAYİİ TÜRK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Notlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Aralık 2017

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	4.099.044	(4.099.044)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		-
3 - ABD Doları'nın TL cinsinden net etkisi	<u>4.099.044</u>	<u>(4.099.044)</u>
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(25.781.586)	25.781.586
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro'nun TL cinsinden net etkisi	<u>(25.781.586)</u>	<u>25.781.586</u>
TOPLAM (3 + 6)	<u>(21.682.542)</u>	<u>21.682.542</u>

Rayıç değer hiyerarşi tablosu

30 Eylül 2018 itibari ile, Grup rayıç değerden tutulan aşağıdaki finansal varlık ve yükümlülüklere sahiptir:

Grup, rayıç bedeli belirlemekte ve göstermekte aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır:

Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeş varlık ve yükümlülükler

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

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

Rayıç değer hiyerarşi tablosu;

Bilançoda rayıç değerden taşınan finansal varlıklar	30 Eylül 2018		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	34.279.069	-	-

Bilançoda rayıç değerden taşınan finansal varlıklar	31 Aralık 2017		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	125.916.129	-	-

22. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.