

Afyon imento Sanayi Türk Anonim Şirketi

**1 Ocak - 30 Eylül 2008 ara hesap dönemine ait
zet finansal tablolar ve inceleme raporu**

Afyon imento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
İnceleme raporu	1
Bilanço	2 - 3
Gelir tablosu	4
Özkaynak değişim tablosu	5
Nakit akım tablosu	6
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 - 19

**1 Ocak - 30 Eylül 2008 ara dönem
Özet finansal tablolar hakkında
İnceleme raporu**

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na :

Giriş

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (Şirket)'nin ekte yer alan 30 Eylül 2008 tarihli özet bilançosu, aynı tarihte sona eren dokuz aylık özet gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akım tablosu tarafımızca incelenmiştir. Şirket yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem özet finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tablolarının incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması ve analitik inceleme ile diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ekteki ara dönem özet finansal tablolarının, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına tüm önemli yönleriyle uygun hazırlanmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

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

Şeyda Oltulu, SMMM
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

13 Kasım 2008
İstanbul, Türkiye

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi**İncelemeden geçmiş
30 Eylül 2008 tarihi itibarıyla
Bilanço
(Para Birimi –Yeni Türk Lirası (YTL))**

		(İncelemeden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
Varlıklar	Dipnot referansları	30 Eylül 2008	31 Aralık 2007
Dönen varlıklar		35,472,289	36,010,245
Nakit ve nakit benzerleri		15,807,024	21,575,046
Finansal yatırımlar		-	-
Ticari alacaklar	4-a	10,646,989	6,587,582
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	14	2,073,002	-
-Diğer ticari alacaklar		8,573,987	6,587,582
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar		-	-
Diğer alacaklar		1,401	14,386
Stoklar	5	8,609,167	7,190,041
Canlı varlıklar		-	-
Diğer dönen varlıklar	10-a	407,708	643,190
		35,472,289	36,010,245
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar		-	-
Duran varlıklar		30,565,182	28,534,894
Ticari alacaklar		-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar		-	-
Diğer alacaklar		57,965	24,846
Finansal yatırımlar		-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		-	-
Canlı varlıklar		-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		-	-
Maddi duran varlıklar	6	29,822,781	28,051,920
Maddi olmayan duran varlıklar		684,436	458,128
Şerefiye		-	-
Ertelenmiş vergi varlıkları		-	-
Diğer duran varlıklar		-	-
Toplam varlıklar		66,037,471	64,545,139

Sayfa 7 ile 19 arasında yer alan dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi**İncelemeden geçmiş
30 Eylül 2008 tarihi itibarıyla
Bilanço
(Para Birimi –Yeni Türk Lirası (YTL))**

Kaynaklar	Dipnot referansları	(İncelemeden geçmiş)	(Bağımsız denetimden geçmiş)
		30 Eylül 2008	31 Aralık 2007
Kısa vadeli yükümlülükler		7,783,259	7,996,540
Finansal borçlar	3	109,321	108,629
Diğer finansal yükümlülükler		-	-
Ticari borçlar	4-b	6,361,574	6,349,250
- İlişkili taraflara ticari borçlar	14	1,088,155	963,093
- Diğer ticari borçlar		5,273,419	5,386,157
Diğer borçlar		61,693	128,085
Finans sektörü faaliyetlerden borçlar		-	-
Devlet teşvik ve yardımları	7	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü		72,309	392,728
Borç karşılıkları	8	694,892	625,555
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10-b	483,470	392,293
		7,783,259	7,996,540
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklara ilişkin yükümlülükler		-	-
Uzun vadeli yükümlülükler		2,470,741	2,910,443
Finansal borçlar		-	-
Diğer finansal yükümlülükler		-	-
Ticari borçlar		-	-
Diğer borçlar		-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar		-	-
Devlet teşvik ve yardımları	7	-	-
Borç karşılıkları	8	499,250	501,337
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	9	474,354	773,061
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		1,497,137	1,636,045
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		-	-
Özkaynaklar		55,783,471	53,638,156
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		120,000	120,000
Özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları		19,612,078	19,612,078
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)		-	-
Hisse senedi ihraç primleri		-	-
Değer artış fonları		-	-
Yabancı para çevrim farkları		-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		768,840	538,800
Geçmiş yıllar kar/(zararları)		30,830,838	21,844,955
Net dönem karı		4,451,715	11,522,323
Azınlık payları		-	-
Toplam kaynaklar		66,037,471	64,545,139

Sayfa 7 ile 19 arasında yer alan dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş 30 Eylül 2008 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Gelir tablosu (Para Birimi –Yeni Türk Lirası (YTL))

	(İncelemeden geçmiş)		(İncelemeden geçmemiş)	
Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2008	1 Temmuz - 30 Eylül 2008	1 Ocak - 30 Eylül 2007	1 Temmuz - 30 Eylül 2007
Sürdürülen faaliyetler				
Satış gelirleri	33,105,453	14,524,054	41,834,157	15,334,623
Satışların maliyeti (-)	(28,269,094)	(13,343,552)	(25,728,749)	(9,201,588)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	4,836,359	1,180,502	16,105,408	6,133,035
Faiz , ücret, prim , komisyon ve diğer gelirler	-	-	-	-
Faiz , ücret, prim , komisyon ve diğer giderler (-)	-	-	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar(zarar)	-	-	-	-
Brüt kar	4,836,359	1,180,502	16,105,408	6,133,035
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(893,858)	(321,604)	(1,104,676)	(435,972)
Genel yönetim giderleri (-)	(3,402,989)	(1,145,119)	(2,793,860)	(934,228)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	-	-	-	-
Diğer faaliyet gelirleri	11-a 2,300,329	664,401	1,136,353	93,005
Diğer faaliyet giderleri (-)	11-b (169,180)	(65,469)	(552,646)	(11,404)
Faaliyet karı	2,670,661	312,711	12,790,579	4,844,436
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karı/zararlarındaki paylar	-	-	-	-
Finansal gelirler (+)	12 4,050,163,	685,465	2,010,840	850,984
Finansal giderler (-)	13 (1,142,686)	(345,177)	(2,236,816)	(1,241,244)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	5,578,138	652,999	12,564,603	4,454,176
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)				
- Dönem vergi gideri	(1,265,332)	(141,658)	(2,755,043)	(931,700)
- Ertelenmiş vergi geliri	138,909	78,812	246,220	41,652
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	4,451,715	590,153	10,055,780	3,564,128
Durdurulan faaliyetler				
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı/(zararı)	-	-	-	-
Dönem karı	4,451,715	590,153	10,055,780	3,564,128
Dönem karı/(zararının) dağılımı				
Azınlık payları	-	-	-	-
Ana ortaklık payları	-	-	-	-
Hisse başına kazanç (Yeni Türk Lirası)	0.3710	0.0492	0.8380	0.2970
Seyreltilmiş hisse başına kazanç	0.3710	0.0492	0.8380	0.2970
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç	0.3710	0.0492	0.8380	0.2970
Sürdürülen faaliyetlerden seyreltilmiş hisse başına kazanç	0.3710	0.0492	0.8380	0.2970

Sayfa 7 ile 19 arasında yer alan dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş 30 Eylül 2008 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Özkaynak değişim tablosu (Para Birimi –Yeni Türk Lirası (YTL))

	Ödenmiş sermaye	Özkaynak enflasyon düzeltme farkları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları	Net dönem karı	Toplam özkaynak
1 Ocak 2008 bakiyesi	120,000	19,612,078	538,800	21,844,955	11,522,323	53,638,156
Geçmiş yıl karının dağıtımı	-	-	230,040	8,985,883	(9,215,923)	-
Temettü (*)	-	-	-	-	(2,306,400)	(2,306,400)
Net dönem karı	-	-	-	-	4,451,715	4,451,715
30 Eylül 2008 bakiyesi	120,000	19,612,078	768,840	30,830,838	4,451,715	55,783,471
1 Ocak 2007 bakiyesi	120,000	19,612,078	275,400	12,030,410	12,717,945	44,755,833
Geçmiş yıl karının dağıtımı	-	-	263,400	9,814,545	(10,077,945)	-
Temettü	-	-	-	-	(2,640,000)	(2,640,000)
Net dönem karı	-	-	-	-	10,055,780	10,055,780
30 Eylül 2007 bakiyesi	120,000	19,612,078	538,800	21,844,955	10,055,780	52,171,613

(*) Şirket'in Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatına göre hazırlanan 2007 sene sonu finansal tablolarında 14,398,532 YTL brüt dönem karı bulunmaktadır. 14 Mayıs 2008 tarihinde yapılan Ortaklar Olağan Genel Kurulu'nda alınan karar ile bu kardan; 2,876,209 YTL kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi karşılığı ayrıldıktan sonra, ödenmiş sermayenin %20'ine ulaşıldığı için 1.Tertip Kanuni Yedek Akçe ayrılmamış, 230,040 YTL tutarında 2.Tertip yedek akçe ayrılmış ve 8,985,883 YTL tutarında olağanüstü yedek akçe ayrılarak, bakiye 2,306,400 YTL tutarında brüt nakit kar payı ortaklara nakit temettü olarak dağıtılmıştır (hisse başına temettü tutarı 0.1922 YTL'dir).

Sayfa 7 ile 19 arasında yer alan dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş 30 Eylül 2008 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Nakit akım tablosu (Para Birimi –Yeni Türk Lirası (YTL))

	(İncelemeden geçmiş)	(İncelemeden geçmemiş)
Dipnot referansları	30 Eylül 2008	30 Eylül 2007
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit girişleri		
Vergi karşılığı öncesi kar	5,578,138	12,564,603
Vergi karşılığı öncesi kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) nakit arasındaki mutabakat		
Amortisman ve iffa payları	2,086,167	1,852,574
Finansman giderleri	13 34,150	127,391
Faiz gelirleri	12 (1,118,389)	(1,413,019)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı	9 155,790	207,372
Maddi duran varlık bağışi	11-b 3,693	6,061
Maddi duran varlık hurda çıkışı	8,506	(1,591)
İzin ücretleri karşılığı	21,383	13,549
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	(17,828)	4,661
Maliyet gider karşılıkları	22,363	21,161
Vadeli işlem anlaşmalarından doğan kur farkı giderleri	-	224,912
Alacak ve borç reeskontları, net	106,283	55,174
Şüpheli alacak karşılığı	4-a 207,628	(1,000)
Dava faiz karşılığı	11-b 25,590	-
Dava karşılığı	11-b -	473,170
Stok değer düşüklüğü karşılığı	5 65,185	-
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı	11-b 15,741	-
Maddi duran varlık satış karı (hurda satış karı dahil)	(12,028)	(12,399)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı	7,182,372	14,122,619
İşletme sermayesindeki değişiklikler:		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	(2,073,002)	(888,451)
Diğer ticari alacaklar	(2,313,560)	(4,980,369)
Stoklar	(1,484,311)	1,308,268
Diğer dönen varlıklar ve diğer alacaklar	215,348	(85,195)
Diğer ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlar	25,568	(322,001)
Diğer borçlar ve kısa vadeli yükümlülükler	24,785	489,749
Kısa ve uzun vadeli borç karşılıkları	-	(14,422)
Ödenen kıdem tazminatları	9 (454,497)	(280,974)
Ödenen vergiler	(1,585,749)	(2,326,243)
İşletme faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan net nakit	(463,046)	7,022,981
Yatırım faaliyetleri		
Satın alınan maddi ve maddi olmayan varlıklar	6-a (4,109,400)	(1,114,074)
Maddi duran varlık satışından sağlanan nakit	25,893	13,990
Tahsil edilen faiz	1,118,389	1,413,019
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) / sağlanan net nakit	(2,965,118)	312,935
Finansman faaliyetleri		
Finansal borçlardaki net değişim	692	(3,120)
Ödenen temettü	(2,306,400)	(2,640,000)
Ödenen finansman giderleri	13 (34,150)	(127,391)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(2,339,858)	(2,770,511)
Nakit ve nakit benzeri varlıklardaki net (azalış) / artış	(5,768,022)	4,565,405
Dönem başı nakit ve nakit benzeri varlıklar	21,575,046	15,990,470
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri varlıklar	15,807,024	20,555,875

Sayfa 7 ile 19 arasında yer alan dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren

**Ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası (YTL))**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi (Şirket), çimento üretip satmak ve ana faaliyet konusu ile ilgili her türlü yan sanayi kuruluşlarına iştirak etmek amacı ile 24 Mart 1954 tarihinde Afyon il merkezi Karaman mahallesinde 259,954 m² bir alan üzerine kurulmuştur. Şirket, Italmobiliare Societa Per Azioni(Italmobiliare)'nin ortak olduğu Ciments Français S.A.'nin (Ciments Français) Türkiye'deki kuruluşu Set Group Holding A.Ş. (Set Holding) tarafından yönetilmektedir. Italmobiliare'nin ana hissedarı Efiparinal B.V.'dir. Şirket'in yasal adresi Pakpen Plaza Halk Sokak No:40-44 Sahrayıcedid-Kadıköy-İstanbul'dur.

Ciment Français'in grup şirketlerinden Set Group Holding A.Ş., Set Beton Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile Afyon Çimento Sanayi T.A.Ş.'deki doğrudan hissedarlığını temsil eden ve sözkonusu şirketlerde kontrol hakkı veren hisselerinin satışı ile ilgili görüşmeler tamamlanmış ve Ciments Français ile OJSC Holding Company Sibirskiy Cement ("SibCem") arasında 1 Nisan 2008 tarihinde yürürlüğe giren Hisse Alım Sözleşmesi (Sözleşme) imzalanmıştır. Satış işlemleri için, 20 Haziran 2008 tarihli yazısıyla Rekabet Kurulu'nun onayı alınmış ve Özelleştirme İdaresi'yle ilgili görüşmeler tamamlanmıştır. Ancak Hisse Alım Sözleşmesi'nin kapanış tarihi olan 20 Ekim 2008 tarihi itibarıyla hisselerin devir işlemleri gerçekleştirilemediğinden, 21 Ekim 2008 tarihinde, Ciments Français, Sözleşme'den kaynaklanan haklarını kullanarak Hisse Alım Sözleşmesini feshetmiştir. Fesih sonrasında benzer hüküm ve şartlarla yeni bir yapı üzerinde anlaşmak üzere gerçekleştirilen görüşmeler neticesinde taraflar işlemin makul bir süre zarfında tamamlanmasına imkan verecek uygun bir çözüm üzerinde anlaşamamış olup, 31 Ekim 2008 tarihinde Ciments Français sözkonusu görüşmelerden çekilme kararı almıştır.

Şirket'in hisselerinin %21.51'i İstanbul Menkul Kıymetler Borsası (İMKB)'de işlem görmektedir.

Şirket'te 30 Eylül 2008 tarihi itibarıyla 89 mavi yakalı (31 Aralık 2007 - 92 kişi) ve 39 beyaz yakalı (31 Aralık 2007- 38 kişi) olmak üzere ortalama toplam 128 kişi (31 Aralık 2007 - 130 kişi) çalışmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (THP) gereklerine göre Yeni Türk Lirası (YTL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nun tebliğlerine uygun olarak Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur. Bu bağlamda Şirket finansal tabloların hazırlanmasında 31 Aralık 2007'ye kadar SPK'nın Seri: XI, No: 25, "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği"ni esas almıştır. Ancak 9 Nisan 2008 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren SPK'nın Seri: XI, No: 29, "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ni (Tebliğ) uyarınca Şirket cari dönem finansal tablolarını, söz konusu Tebliğ'de öngörüldüğü üzere, Uluslararası Muhasebe/ Finansal Raporlama Standartlarına (UMS/UFRS) uygun olarak hazırlamıştır. UFRS 1 (UFRS'nin İlk Uygulamasına İlişkin Standart) uyarınca karşılaştırmalı finansal tabloların hazırlanabilmesini teminen, 1 Ocak 2007 tarihli açılış bilançosundan itibaren geçmiş dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmiştir.

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardı uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, yıllık finansal tabloların içermesi gereken tüm bilgi ve dipnotları içermemektedir ve Şirket'in 31 Aralık 2007 tarihli yıllık ve 31 Mart 2008 tarihli üç aylık finansal tabloları ve dipnotlarıyla beraber değerlendirilmelidir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren

Ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası (YTL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal tablolar tarihsel maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK muhasebe standartlarına uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 9 Nisan 2008 tarihinde yayımlanan XI-29 numaralı tebliğinde belirlenen ve uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK’nın XI-29 sayılı Tebliği’nin ilk defa uygulanmasına ilişkin mutabakat 2.4 no’lu bölümde detaylı olarak açıklanmaktadır.

Şirket’in SPK’nın Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliği’ne göre hazırlanmış 30 Eylül 2008 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bilançosu ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait gelir, özkaynak değişim ve nakit akım tablolarından oluşan özet finansal tabloları 13 Kasım 2008 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Şirket faaliyetlerinin dönemselliği

Şirket’in faaliyetleri inşaat talebinin arttığı ve inşaat sektörünün canlandığı bahar ve yaz aylarında artmaktadır.

İşlevsel ve sunum para birimi

Şirket’in işlevsel ve raporlama para birimi YTL’dir.

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararına istinaden finansal tablolardaki tutarları yeniden ifade etme işleminin uygulanmasını gerektiren objektif koşulların gerçekleşmemiş olması ve SPK’nın varolan verilere dayanarak ileride de bu koşulların gerçekleşme emarelerinin büyük ölçüde ortadan kalktığını öngörmesi sebebiyle, finansal tablolar en son 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla UMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) yeniden ifade etme işlemine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 30 Eylül 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihli bilançolarda yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler ve sermaye dahil özkaynak kalemleri, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan girişlerin 31 Aralık 2004 tarihine kadar endekslenmesi, bu tarihten sonra oluşan girişlerin ise nominal değerlerden taşınmasıyla hesaplanmıştır.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

30 Eylül 2008 tarihi itibarıyla finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda özetlenen yeni standartlar ve Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFRYK) yorumları dışında bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Söz konusu standartlar ve yorumların Şirket’in performansına ve finansal durumuna bir etkisi bulunmamakta olup, ek açıklamalar sunulmasını gerektirmiştir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren

Ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası (YTL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

1 Ocak 2008 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe giren ancak Şirket'in operasyonları ile ilgili olmadığından uygulanmayan standartlar, değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

- UFRYK 11, "UFRS 2 – Grup Hisse Senetleri ve Geri Alım Hisse Senetleri Sözleşmeleri" (1 Mart 2007 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir).
- UFRYK 12, "Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları" (1 Ocak 2008 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir).
- UFRYK 13, "Müşteri Bağlılık Programları"(1 Temmuz 2008 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir).
- UFRYK 14, "UMS 19- Tanımlanmış Fayda Varlığı Üzerindeki Sınırlama, Asgari Fonlama Gereklikleri ve Birbirleriyle Olan Karşılıklı Etkileşimleri" (1 Ocak 2008 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir).
- UMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm" ve IFRS 7 "Finansal Araçlar- Dipnotlar"a ilişkin Yapılan Değişiklikler : (1 Temmuz 2008 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir).

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış, henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

- UMS 23, "(Revize) Borçlanma Maliyetleri" (1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir).
- UFRS 8, "Faaliyet Bölümleri" (1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir).
- UMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" (Değişiklik) (1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir).
- UFRS 2, "Hisse Bazlı Ödeme (Değişiklik) - Hakın Kazanılması ve İptal Edilmesi" (1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir).
- UFRS 3, "İşletme Birleşmeleri ve UMS 27 "Konsolide ve Solo Finansal Tablolar'a İlişkin Yapılan Düzenlemeler" (Revize) (1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir).
- UMS 32 ve UMS 1'de yapılan değişiklikler: "Tasfiyeden Kaynaklanan Satılabilir Finansal Araçlar" (1 Ocak 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir).
- UFRYK 15, "Gayrimenkul Şirketlerinde İnşaat Sözleşmeleri", (1 Ocak 2009 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir, geriye dönük uygulanacaktır).
- UFRYK 16, "Yabancı İştiraklerdeki Yatırımın Korunması", (1 Ocak 2008 veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir, geriye dönük veya ileriye dönük uygulanacaktır). Bu yorum Avrupa Birliği tarafından henüz onaylanmamıştır.
- "UFRS'lerdeki İyileştirmeler- Mayıs 2008", Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu'nun "Yıllık İyileştirme Süreci"nin bir bölümü olarak yayımlanan ilk standart olup çeşitli UFRS'lere uygulanacak küçük değişiklikleri içermektedir. Değişiklikler, kuralların içeriğini belirtmek ve standartlar arasındaki kasti olmayan uyumsuzlukları ortadan kaldırmak için gerçekleştirilmiştir. Yapılan değişikliklerin çoğu, 1 Ocak 2009 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişikliklerin ilk kez uygulanmasının Şirket'in finansal tablolarına etkisi incelenmektedir.

Şirket yöneticileri, yukarıdaki standart ve yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını düşünmektedir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren

Ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası (YTL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

30 Eylül 2008 tarihi itibarıyla özet finansal tabloların hazırlanmasında bir önceki yıl finansal tablolarında esas alınan muhasebe tahminlerinden herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

2.4 2007 yılı finansal tablolarında yapılan sınıflamalar ve düzenlemeler

Şirket, dokuz aylık ara dönem özet finansal tablolarını Tebliğ'e uygun olarak ilk kez 30 Eylül 2008 tarihi itibarı ile hazırlamıştır. UFRS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu Standardı" uyarınca UMS/UFRS'ye geçiş tarihi 1 Ocak 2007'dir. XI-25 sayılı Tebliğ'de belirlenen muhasebe ilkeleri çerçevesinde önceki dönemlerde raporlanan toplam varlıklar, özkaynaklar ve net kar ile XI-29 sayılı Tebliğ uyarınca belirlenen muhasebe ilkeleri çerçevesinde ilişikteki finansal tablolarda sunulan toplam varlıklar, özkaynaklar ve net kar arasında bir değişiklik bulunmamaktadır.

31 Aralık 2007 ve 30 Eylül 2007 tarihleri itibarıyla hazırlanmış bilançolar ve gelir tablolarında cari dönem gösterimine uyum sağlaması için birtakım sınıflandırma değişiklikleri yapılmıştır. 31 Aralık 2007 tarihi itibarıyla 2,018 YTL tutarındaki ilişkili taraflardan alacaklar cari diğer alacaklara ve 24,846 YTL tutarındaki diğer duran varlıklar cari olmayan diğer alacaklara sınıflanmıştır. 31 Aralık 2007 tarihi itibarıyla 963,093 YTL tutarındaki ilişkili taraflara borçlar, ilişkili taraflara ticari borçlara, ticari borçlar içerisinde bulunan 115,631 YTL tutarındaki alınan depozito ve teminatlar ve 9,087 YTL tutarındaki ortaklara borçlar ve borç karşılıkları içerisinde yer alan 3,367 YTL tutarındaki diğer çeşitli borçlar, diğer borçlara sınıflanmıştır. 31 Aralık 2007 tarihi itibarıyla 4,330 YTL tutarındaki alınan avanslar, diğer kısa vadeli yükümlülüklerle sınıflanmıştır. 30 Eylül 2007 tarihi itibarıyla diğer faaliyetlerden gider ve zararlarda yer alan 68,941 YTL tutarındaki kıdem tazminatı karşılığı gideri ile 4,661 YTL tutarındaki kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı iptali (gelir) ve 2,109,425 YTL tutarındaki kur farkı gideri, sırasıyla, satışların maliyetine ve finansal giderlere; diğer faaliyetlerden gelir ve karlarda yer alan toplam 2,010,840 YTL tutarındaki faiz gelirleri ile kur farkı gelirleri ise finansal gelirlere sınıflanmıştır. Ayrıca, diğer faaliyetlerden gider ve zararlarda yer alan 35,924 YTL sigorta tazminat geliri, diğer faaliyetlerden gelir ve karlara sınıflanmıştır.

3. Finansal borçlar (net)

30 Eylül 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla bilançoda yansıtılan tutarlar, sırasıyla, 109,321 YTL ve 108,629 YTL tutarındaki vadesi 1 haftadan az ve faizsiz spot krediler olup, bu tutarlarla ilgili hesaplanması gereken faiz tahakkuku bulunmamaktadır.

4. Ticari alacaklar ve ticari borçlar (net)

a) Ticari alacaklar (net)

	30 Eylül 2008	31 Aralık 2007
Alicılar	7,907,637	5,941,503
Vadeli çekler ve alacak senetleri	3,139,604	838,703
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(400,252)	(192,624)
Toplam	10,646,989	6,587,582

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren

Ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası (YTL))

4. Ticari alacaklar ve ticari borçlar (net) (devamı)

30 Eylül 2008 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 74 gündür (31 Aralık 2007 - 45 gün).

30 Eylül 2008 tarihi itibarıyla Şirket'in alacaklarına karşılık olarak 4,301,000 YTL (31 Aralık 2007 - 3,833,000 YTL) tutarında teminat mektubu ve 2,982,700 YTL (31 Aralık 2007 – 2,222,000 YTL) tutarında ipotek alınmış bulunmaktadır.

Şirket sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerin geri ödeme yapamayacağı veya söz konusu alacaklar için alınmış olan teminatların değerinin gerçekleştirilemeyeceği ya da karşılayamayacağı düşünülen alacakları kapsamaktadır. Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir :

	1 Ocak- 30 Eylül 2008	1 Temmuz- 30 Eylül 2008	1 Ocak- 30 Eylül 2007	1 Temmuz- 30 Eylül 2007
Dönem başı	192,624	196,456	193,624	192,624
Dönem içindeki artış/(azalış)	207,628	203,796	(1,000)	-
Dönem sonu	400,252	400,252	192,624	192,624

Şirket'in 30 Eylül 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla vadesi gelen alacaklarından karşılık ayrılmayan kısımlarla ilgili yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2008	31 Aralık 2007
Vadesi geçmemiş ve karşılık ayrılmamış	8,109,406	3,110,037
30 günden az	992,681	880,353
30-60 gün arası	119,001	1,070,729
60-90 gün arası	148,469	713,275
90 günden fazla	1,277,432	813,188
	10,646,989	6,587,582

b) Ticari borçlar (net)

30 Eylül 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla Şirket'in, sırasıyla, 6,361,574 YTL ve 6,349,250 YTL tutarında kısa vadeli ticari borcu bulunmaktadır.

30 Eylül 2008 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 40 gündür (31 Aralık 2007 - 42 gün).

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren

Ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası (YTL))

5. Stoklar (net)

	30 Eylül 2008	31 Aralık 2007
Hammadde stokları (442,362 YTL değer düşüklüğü karşılığı sonrası (31 Aralık 2007 - 377,177 YTL))	4,070,392	3,005,692
Yarı mamul stokları	3,970,247	3,970,518
Mamul stokları	568,495	213,798
Diğer stoklar	33	33
	8,609,167	7,190,041

Stok değer düşüklüğü karşılığı hesabının 30 Eylül 2008 ve 2007 tarihleri itibariyle hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2008	1 Temmuz- 30 Eylül 2008	1 Ocak- 30 Eylül 2007	1 Temmuz- 30 Eylül 2007
Dönem başı	377,177	646,253	-	-
Dönem içindeki artış	65,185	(203,891)	-	-
Dönem sonu	442,362	442,362	-	-

6. Maddi duran varlıklar (net)

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 4,109,400 YTL'dir (30 Eylül 2007 – 1,114,074 YTL).

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde elden çıkarılan maddi duran varlıkların net defter değeri 26,064 YTL'dir (30 Eylül 2007 – 6,061 YTL).

7. Devlet teşvik ve yardımları

Yatırım teşvik belgeleri

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren ara hesap döneminde Şirket, 5084 sayılı "Yatırım ve İstihdam Teşviki Kanunu"nda değişiklik yapan 5350 sayılı kanun ve 2 seri nolu yatırımların ve istihdamın teşviki genel tebliği kapsamında 115,220 YTL (30 Eylül 2007– 84,677 YTL) tutarında sigorta primi işveren payı teşviki, 19,173 YTL (30 Eylül 2007 – 53,135 YTL) tutarında gelir vergisi stopajı teşviki ve 1,692,732 YTL (30 Eylül 2007 – 709,746 YTL) tutarında enerji teşviğinden yararlanmış olup toplam tutar ilişikteki gelir tablosunda yansıtılmıştır(Not 11-a). Aynı tebliğ kapsamında Şirket'in Mart 2008 ile Eylül 2008 tarihleri arasındaki döneme ilişkin önümüzdeki dönemlerde yararlanabileceği enerji teşviğine ilişkin bilgilere Not 8'de yer verilmektedir.

30 Eylül 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibariyle Şirket'in devreden yatırım indirimi yoktur.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren

Ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası (YTL))

8. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2008	31 Aralık 2007
Dava karşılıkları (*)	404,720	379,130
Senelik izin karşılığı	264,640	243,257
Maliyet gider karşılığı	23,588	1,225
Diğer	1,944	1,943
Toplam	694,892	625,555

(*) Ecrimisil konulu dava karşılıkları ile ilgili bilgi aşağıda "Şirket Aleyhine Açılmış Olan Davalar" bölümünde verilmektedir.

Uzun vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2008	31 Aralık 2007
Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı	78,447	96,275
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı	420,803	405,062
Toplam	499,250	501,337

Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı

30 Eylül 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibariyle Şirket'in, mülkiyeti kendine ait olan Halımoru - Afyon'da kil arazisi ve mülkiyeti Hazine'ye ait olup işletme ruhsatları kendisinde bulunan Derekarşısı ve Suçikan - Afyon'da sırasıyla kalker ve tras maden sahaları bulunmaktadır.

Şirket, 14 Aralık 2007 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Çevre ve Orman Bakanlığı'nın III/2872E.270 sayılı "Madencilik Faaliyetleri ile Bozulan Arazilerin Doğaya Kazandırılması Yönetmeliği" (Yönetmelik) yükümlülüklerini yerine getirmek üzere, kullanmakta olduğu maden ocağı arazilerinde, güvenlik önlemlerinin alınması, faaliyet sahasında oluşan boşlukların ve kazı alanlarının yeniden doldurulması, örtü ve atık yığınlarının tesviyesi, şev duraylılığının temini, yeniden düzenlenen alanlara üst toprağın serilmesi ve arazinin yeniden bitkilendirilmesi konularında planlama çalışmalarına başlamış ve 31 Aralık 2007 tarihi itibariyle maden işletme ruhsatı olan arazilerin kullanmış olduğu alanlarına ilişkin çevre düzenleme harcamaları ile ilgili toplam 524,500 YTL tutarında karşılık hesaplamıştır. Şirket ilgili yönetmelik doğrultusunda işletme faaliyetlerinin bitimine kadar tamamlamayı planladığı arazi yeniden düzenleme çalışmaları için öngördüğü karşılık tutarını, %11 iskonto ve %5 tahmin edilen enflasyon oranını kullanarak, maden işletme ruhsatlarının bitiş tarihinden 31 Aralık 2007 tarihine indirgeyerek 405,062 YTL olarak hesaplamış ve bu tutara karşılık ayırmıştır.

Şirket yönetimi, yapılan hesaplamada 2008 yılı dokuz aylık dönemde önemli bir değişiklik öngörmediğinden önceki yıl karşılık tutarını aynen korumuş ancak ayrılan karşılık tutarı, yine %11 iskonto ve %5 tahmin edilen enflasyon oranı kullanılarak, 30 Eylül 2008 tarihine indirgenmiş ve 420,803 YTL olarak güncellenmiştir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren

Ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası (YTL))

8. Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

Şirket ilgili yönetmelik kapsamında, yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 1 yıl içinde "Doğaya Yeniden Kazandırma Planı" nı hazırlamak, ve bu planı aynen uygulayacağını gösterir noter tasdikli taahhüt ile birlikte ilgili idari mercilere sunmak ve projelerini verilen plan ve taahhüde göre gerçekleştirmekle yükümlüdür. Yönetmelik gereğince işletme faaliyetleri tamamlandıktan sonraki iki yıl içinde arazi faaliyet sonrası kullanımına uygun hale getirilir. İlgili çalışmaların bitiminden sonraki beş yıllık izleme süresi sonunda faaliyet sahiplerine alanı terk etme izni verilir.

Taslakta görüşülmüş olmasına rağmen, yeni çıkan yönetmelikte eskiden maden sahası olarak çalışmış, ancak yönetmeliğin çıktığı tarihte maden ruhsatı olmayan sahalara ilişkin herhangi yeni düzenleme olmadığı için, Dinamitlik ve Akçin sahaları için karşılık ayrılmamıştır.

Şirket aleyhine açılmış olan davalar

2007 yılında Afyon Valiliği'nin 1 Nisan 2002 ve 2007 tarihleri arasında fabrika tarafından kullanılan Hazine'ye ait araziyle ilgili olarak 379,130 YTL tutarında ecri misil (kullanıma yönelik geriye dönük tazminat) isteminin iptali için Şirket tarafından dava açılmış olup, Şirket, 31 Aralık 2007 tarihi itibarıyla ilgili tutarın tamamına karşılık ayırmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2008 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilgili davaya istinaden muhtemel faiz gideri 25,590 YTL olarak hesaplanıp kayıtlara yansıtılmıştır.

30 Eylül 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla Şirket aleyhine açılmış olan ayrıca bir dava yoktur.

Teminat mektupları

30 Eylül 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu teminat mektuplarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2008	31 Aralık 2007
Banka, gümrük müdürlüklerine ve satıcılara verilen teminat mektupları	1,851,100	1,776,696

Koşullu varlıklar

Şirket, 5084 sayılı "Yatırım ve İstihdam Teşviki Kanunu"nda değişiklik yapan 5350 sayılı Kanun ve 2 seri no'lu Yatırım ve İstihdam Teşviki Genel Tebliği kapsamında Mart 2008- Eylül 2008 tarihleri arasındaki dönem için enerji teşviki kapsamında, gerekli kriterleri yerine getirmiş olup bu tarihler arasında yaptığı enerji giderlerinin yaklaşık %20'sini (1,318,978 YTL) geri almak için finansal tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla Sanayi ve Ticaret İl Müdürlüğü kanalı ile Hazine Müsteşarlığı'na başvurmuştur. Söz konusu iade edilecek tutar Hazine Müsteşarlığı tarafından Şirket'e resmi olarak bildirilmemiş olup 30 Eylül 2008 tarihli finansal tablolara yansıtılmamıştır.

9. Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2008 tarihi itibarıyla 2,173 YTL (31 Aralık 2007 - 2,030 YTL) ile sınırlandırılmıştır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren

Ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası (YTL))

9. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Seri:XI, No:29 sayılı Tebliğ (UMS 19 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar)'a uygun olarak Şirket'in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplaması gerekmektedir. Buna göre, Şirket ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını Mercer Human Resource Consulting adlı aktüer hesaplama yapan bir şirketten sağlamış olduğu hesaplama göre yansıtmıştır. Tanımlanan fayda planlarının değerlendirilmesinde, önceki dönem sonu itibarıyla finansal tablolara alınmamış olan net birikmiş aktüeryel kazanç ve kayıpların o tarihteki tanımlanan fayda sorumluluğunun (plana ait varlıklar düşülmeden önce) bugünkü değerinin %10'undan büyük olması halinde (aşan tutar), aktüeryel kazanç ve kayıpların bir kısmı gelir veya gider olarak finansal tablolara alınır. Gelir veya gider olarak finansal tablolara yansıtılacak tutar, aşan kısmın çalışanların ortalama kalan süresine bölünerek tespit edilir. Aktüer firma, yaptığı hesaplama da çalışanların ortalama kalan çalışma süresini 2007 yılı için 15 yıl olarak almıştır.

30 Eylül 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2008	31 Aralık 2007
İskonto oranı	%11	%11
Tahmin edilen maaş artış oranı	%5	%5

1 Ocak – 30 Eylül 2008 ve 2007 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2008	2007
1 Ocak	773,061	777,537
Dönem içinde ödenen	(454,497)	(280,974)
Dönem karşılığı (faiz ve aktüer (kazanç) / kayıp dahil)	155,790	207,372
30 Eylül	474,354	703,935

10. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen ve duran varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2008	31 Aralık 2007
İndirilebilir KDV	204,905	616,350
Peşin ödenen giderler	180,024	26,216
Verilen sipariş avansları	21,832	624
Diğer	947	-
	407,708	643,190

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren

Ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası (YTL))

10. Diğer varlık ve yükümlülükler (devamı)

b) Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler:

Şirket'in 30 Eylül 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2008	31 Aralık 2007
Ödenecek diğer vergi ve fonlar	270,379	262,665
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	206,205	121,287
Personele borçlar	390	432
Alınan sipariş avansları	2,584	4,330
Diğer	3,912	3,579
	483,470	392,293

11. Diğer faaliyetlerden gelir/(giderler)

a) Diğer faaliyet gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2008	1 Temmuz – 30 Eylül 2008	1 Ocak – 30 Eylül 2007	1 Temmuz – 30 Eylül 2007
Yatırım ve istihdam teşvik geliri	1,827,125	481,304	847,558	59,214
Hurda satış gelirleri (sabit kıymet ve stoklar)	405,549	167,510	162,705	-
Makine kira gelirleri	17,339	5,377	16,453	4,265
Vade farkı gelirleri	5,337	-	30,440	7,551
Sigorta tazminat gelirleri	-	-	35,924	-
Şüpheli ticari alacak tahsilatı	-	-	1,000	-
Diğer	44,979	10,210	42,273	21,975
Toplam	2,300,329	664,401	1,136,353	93,005

b) Diğer faaliyet giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2008	1 Temmuz – 30 Eylül 2008	1 Ocak – 30 Eylül 2007	1 Temmuz – 30 Eylül 2007
Hurda satış maliyetleri	72,116	30,152	37,493	-
Maddi varlık maliyeti (bağışlar)	3,693	2,893	6,061	1,848
Dava faiz karşılığı (Not 8)	25,590	8,530	-	-
Arazi yeniden düzenleme gider karşılığı	15,741	5,246	-	-
Tazminat ve ceza giderleri	10,765	5,915	8,474	2,996
Yardım ve bağışlar	7,288	4,468	8,188	2,667
Dava karşılığı giderleri	-	-	473,170	-
Diğer	33,987	8,265	19,260	3,893
Toplam	169,180	65,469	552,646	11,404

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren

Ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası (YTL))

12. Finansal gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2008	1 Temmuz – 30 Eylül 2008	1 Ocak – 30 Eylül 2007	1 Temmuz – 30 Eylül 2007
Kur farkı geliri	2,931,774	164,692	597,821	566,850
Faiz geliri	1,118,389	520,773	1,413,019	284,134
Toplam	4,050,163	685,465	2,010,840	850,984

13. Finansal giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2008	1 Temmuz – 30 Eylül 2008	1 Ocak – 30 Eylül 2007	1 Temmuz – 30 Eylül 2007
Kur farkı gideri (vadeli işlem anlaşmalarından doğan kur farkı gideri dahil)	(1,108,536)	(342,183)	(2,109,425)	(1,200,081)
Kredi garanti komisyonu giderleri	(26,147)	-	(120,029)	(38,596)
Kredi faiz gideri	(2,104)	(1,013)	(691)	(691)
Diğer	(5,899)	(1,981)	(6,671)	(1,876)
Toplam	(1,142,686)	(345,177)	(2,236,816)	(1,241,244)

14. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflarla bakiyeler

Şirket'in 30 Eylül 2008 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakları, Set Beton Madencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nden (Set Beton) olan 2,121 YTL (31 Aralık 2007 - Yoktur) ve Set Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.(Set Çimento)'den olan 2,070,881 YTL alacağından oluşmaktadır (31 Aralık 2007 - Yoktur).

31 Aralık 2007 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari olmayan alacakları Set Beton'dan olan 2,017 YTL tutarındaki alacağından oluşmakta olup "Diğer Alacaklar" hesabına kaydedilmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara olan borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2008	31 Aralık 2007
Ciment Français ⁽¹⁾	744,200	843,428
Set Group Holding Anonim Şirketi (Set Holding) ⁽¹⁾	216,165	64,221
Set Çimento ⁽¹⁾	127,790	50,939
Set Beton ⁽²⁾	-	2,525
Centro Tecnico Gruppo S.P.A. (CTG) ⁽²⁾	-	1,980
Toplam	1,088,155	963,093

⁽¹⁾ Şirket ortakları

⁽²⁾ Diğer ilişkili taraflar

30 Eylül 2008 tarihi itibarıyla Şirket'in geçmiş dönemlerdeki temettü dağıtımlarıyla ilgili oluşan ortaklara borçları 12,211 YTL'dir (31 Aralık 2007- 9,087 YTL) ve bu tutar bilançoda "Diğer Borçlar" hesabına kaydedilmiştir.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren

Ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası (YTL))

14. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2008	1 Temmuz - 30 Eylül 2008	1 Ocak - 30 Eylül 2007	1 Temmuz - 30 Eylül 2007
Giderler				
Hizmet alımları				
Ciments Français ⁽¹⁾	583,816	220,087	762,936	302,880
Diğer hizmet alımları (*)				
Set Holding ⁽¹⁾	880,008	251,489	753,991	248,158
Teknik planlama, pazarlama satış ve genel idari hizmet alımları				
Set Çimento ⁽¹⁾	353,546	109,437	439,163	298,101
Kredi garanti komisyonu gideri				
Ciments Français ⁽¹⁾	26,147	-	120,029	38,596
Yapılmakta olan maddi duran varlık yatırımı				
CTG ⁽²⁾	1,470	-	23,713	1,412
Kira gideri				
Set Holding ⁽¹⁾	3,204	1,068	2,940	980
Diğer giderler				
Set Çimento ⁽¹⁾	7,821	-	14,468	2,520
Set Beton ⁽²⁾	10,615	4,100	10,647	10,644
Set Holding ⁽¹⁾	10,965	2,016	14,751	6,376
Danışmanlık gideri				
Set Holding ⁽¹⁾	96,319	11,378	44,316	14,361
Plan proje gideri				
Set Beton ⁽²⁾	14,866	-	46,548	41,580
Stok ölçüm topografi gideri				
Set Beton ⁽²⁾	3,420	-	3,080	-
Toplam	1,992,197	599,575	2,236,582	965,608

	1 Ocak - 30 Eylül 2008	1 Temmuz - 30 Eylül 2008	1 Ocak - 30 Eylül 2007	1 Temmuz - 30 Eylül 2007
Gelirler				
Makina kira gelirleri				
Set Beton ⁽²⁾	17,339	5,377	19,239	5,288
Diğer gelirler				
Set Beton ⁽¹⁾	2,650	1,514	1,571	-
Yarı mamul satışları				
Set Çimento ⁽¹⁾	6,145,348	4,116,336	6,020,667	1,014,617
Mamul satışları				
Set Beton	65,328	-	-	-
Toplam	6,230,665	4,123,227	6,041,477	1,019,905

⁽¹⁾ Şirket ortakları

⁽²⁾ Diğer ilişkili taraflar

(*) Diğer hizmet alımları içerisinde bütçe ve kontrol hizmetleri bilgi işlem hizmetleri, muhasebe organizasyonu ve raporlama hizmetleri, finansal planlama ve yönetim hizmetleri ile grup genel stratejisi ve hedeflerinin tayini ve uygulaması hizmetleri bulunmaktadır.

Afyon Çimento Sanayi Türk Anonim Şirketi

İncelemeden geçmiş

30 Eylül 2008 tarihinde sona eren

Ara hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası (YTL))

14. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

30 Eylül 2008 itibariyle, Şirket'in üst düzey yöneticilerine cari dönemde sağladığı ücret ve benzeri menfaatler toplamı 213,342 YTL'dir (30 Eylül 2007 - 198,024 YTL). Sosyal Sigortalar Kurumu'na ödenen primler 8,141 YTL'dir (30 Eylül 2007 - 7,503 YTL). Üst yönetim kadrosuna 30 Eylül 2008 ve 2007 tarihleri itibariyle kıdem tazminatı ödenmemiştir.

15. Yabancı Para Pozisyonu

	30 Eylül 2008				
	ABD Doları (ABD\$)	YTL karşılığı	Euro	YTL karşılığı	Toplam YTL karşılığı
Hazır değerler (vadeli mevduat)	-	-	1,366,415	2,456,542	2,456,542
Yabancı para varlıkların toplamı	-	-	1,366,415	2,456,542	2,456,542
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	-	(435,670)	(783,247)	(783,247)
Diğer borçlar	(16,000)	(19,706)	-	-	(19,706)
Yabancı para yükümlülüklerin toplamı	(16,000)	(19,706)	(435,670)	(783,247)	(802,953)
Yabancı para varlıklar/(yükümlülükler), net	(16,000)	(19,706)	930,745	1,673,295	1,653,589

	31 Aralık 2007				
	ABD\$	YTL Karşılığı	Euro	YTL Karşılığı	Toplam YTL Karşılığı
Hazır değerler (vadeli mevduat)	994,993	1,158,869	10,307,546	17,627,965	18,786,834
Yabancı para varlıkların toplamı	994,993	1,158,869	10,307,546	17,627,965	18,786,834
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	-	(506,864)	(866,839)	(885,474)
Diğer borçlar	(16,000)	(18,635)	-	-	-
Yabancı para yükümlülüklerin toplamı	(16,000)	(18,635)	(506,864)	(866,839)	(885,474)
Yabancı para varlıklar, net	978,993	1,140,234	9,800,682	16,761,126	17,901,360

	30 Eylül 2008 (YTL)	30 Eylül 2007 (YTL)
Toplam İhracat Tutarı	-	-
Toplam İthalat Tutarı	618,519	286,568
Toplam Döviz Yükümlülüğün Hedge Edilme Oranı (%)	-	19.23

16. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

30 Eylül 2008 tarihi itibariyle 1 ABD\$'ı karşılığı 1.2316 YTL ve 1 Euro karşılığı 1.7978 YTL iken finansal tabloların onaylanma tarihi olan 13 Kasım 2008 tarihi itibariyle 1 ABD\$ karşılığı 1.6226 YTL ve 1 Euro karşılığı 2.0375 YTL'dir. ABD\$ ve Euro'nun YTL karşısında değer kazanma oranları ilgili tarihler için sırasıyla %32 ve %13 olarak gerçekleşmiştir.