

**ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Aslan Çimento A.Ş.
Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Aslan Çimento A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklığının ("Grup") 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<p>Hasılatın kaydedilmesi</p> <p>Hasılat, mülkiyete ait önemli risklerin ve getirilerin alıcıya aktarıldığı durumlarda muhasebeleştirilir.</p> <p>Grup'un operasyonlarının doğası gereği, üretimi tamamlanan ve teslimatı gerçekleşen ama müşteriye faturalanmayan ve hasılat kaydedilmeyen ürünler bulunma riski bulunmaktadır.</p> <p>Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden, satışların dönemselliği ilkesi gereği bu durumdaki ürünlerin hasılatının doğru döneme kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5 ve Not 21'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <p>Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin tasarlanması ve uygulanması değerlendirilmiştir. Grup'un satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir.</p> <p>Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenmiş ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.</p> <p>Satış departmanından alınan satış listesinin mizan ile tutarlığı ile tam ve doğruluğu kontrol edilmiştir. Söz konusu satış listesindeki fatura tarihleri ve irsaliye tarihlerinin aynı döneme ait olup olmadığı test edilmiştir.</p> <p>Ayrıca bilanço kapanış öncesi ve sonrası döneme ait hata olması beklenen tarih aralığına göre belirlenen satışlar popülasyon olarak belirlenip, ilgili listeler alınıp, bu dönemlerde yapılan satışların kaydının ilgili dönemlerde kayıtlara alınıp alınmadığı maddi doğrulama prosedürleri uygulanarak test edilmiştir.</p> <p>Buna ek olarak, Dipnot 21'de Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir.</p>
<p>İştiraklerdeki paylara ilişkin değer düşüklüğünün değerlendirilmesi</p> <p>Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde bulunan %23,98 oranında iştirak ettiği ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda taşıdığı 26.809.737 TL tutarındaki şerefiye değeri ile beraber toplam 36.227.763 TL tutarında OYAK Beton Sanayi A.Ş. ("Oyak Beton") yatırımını bulunmaktadır.</p> <p>Söz konusu varlıklara ilişkin değer düşüklüğü değerlendirmesi önemli seviyede muhakeme gerektirmekte olup, bunun sonucunda da varlıkların değerlendirilmesinin hatalı olması ve bu varlıklara ilişkin olası değer düşüklükleri hesaplamasında hatalar ortaya çıkabilmesi riski sebebiyle bu konu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p> <p>Grup'un iştiraklerdeki paylar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5, 2.6 ve Not 3'de yer almaktadır.</p>	<p>Yönetim tarafından yapılan değer düşüklüğü analizlerine ilişkin tarafımızca uygulanan denetim prosedürleri aşağıdaki açıklanmıştır:</p> <p>Denetim çalışmaları kapsamında Grup Yönetimi'nden, nakit üreten birim olarak tanımlanan Oyak Beton'un geri kazanılabilir değer hesaplaması alınmıştır. Söz konusu hesaplamalarda kullanılan yöntem olan İndirgenmiş Nakit Akım Yönetimi ("İNA")'nın genel kabul görmüş uygulamalara uygunluğu sorgulanmış ve hesaplamalar yeniden yapılmıştır.</p> <p>İNA yöntemi kapsamında yapılan, gelecek dönemlere ait projeksiyonlarda kullanılan varsayımların ve tahminlerin geçerliliği sorgulanmıştır.</p> <p>Özellikle bütçelenmiş hasılat, karlılık, operasyonel giderler gibi temel değişkenlerin değişimi analiz edilmiş ve fiili durumla karşılaştırılmıştır. Ek olarak iskonto oranı, büyüme oranı özsermaye maliyeti, borçlanma maliyeti gibi değişkenlerin makul olup olmadığı</p>

	<p>bağımsız bilgi kaynaklarından alınan verilerle karşılaştırılarak sorgulanmıştır.</p> <p>Buna ek olarak, Dipnot 3 Diğer İşletmelerdeki Paylar notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.</p>
--	---

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

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 1 Mart 2019 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Volkan Becerik'tir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Volkan Becerik, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 1 Mart 2019

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-85
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 8 STOKLAR.....	
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	
NOT 14 FİNANSAL BORÇLANMALAR	
NOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	
NOT 16 TAAHHÜTLER	
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	
NOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	
NOT 19 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	
NOT 25 FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 26 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.	
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	
NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
		368.376.559	293.284.440
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	97.426.839	79.510.694
Ticari Alacaklar	6	203.662.455	178.699.007
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	48.521.806	15.912.927
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		155.140.649	162.786.080
Diğer Alacaklar	7	147.636	693.046
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		147.636	693.046
Stoklar	8	59.851.394	32.388.032
Peşin Ödenmiş Giderler	9	4.599.433	1.675.441
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>		4.599.433	1.675.441
Diğer Dönen Varlıklar	18	2.688.802	318.220
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		2.688.802	318.220
Duran Varlıklar			
		323.906.714	317.028.906
Ticari Alacaklar	6	-	15.933
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	15.933
Diğer Alacaklar	7	1.327.033	712.770
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		1.327.033	712.770
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	36.227.763	36.472.711
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	7.753.524	7.619.053
Maddi Duran Varlıklar	11	265.691.662	261.753.823
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	5.310.507	5.865.902
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		5.310.507	5.865.902
Peşin Ödenmiş Giderler	9	3.671.205	9.358
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	3.925.020	4.579.356
TOPLAM VARLIKLAR			
		692.283.273	610.313.346

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2018	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		330.727.844	232.963.407
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	239.078.778	134.130.772
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	12.085.417	7.594.919
Ticari Borçlar	6	50.302.080	59.034.002
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	22.889.767	21.298.924
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		27.412.313	37.735.078
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	1.453.817	1.881.037
Diğer Borçlar	7	5.932.162	2.839.263
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	1.828.662	1.529.699
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		4.103.500	1.309.564
Ertelenmiş Gelirler	9	16.756.927	18.274.894
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		16.756.927	18.274.894
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	106.245	3.338.620
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.690.228	4.999.458
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	809.636	1.766.479
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	3.880.592	3.232.979
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	322.190	870.442
Uzun Vadeli Yükümlülükler		37.803.865	47.727.364
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	25.000.000	35.000.000
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.803.865	12.727.364
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	17	8.799.787	9.128.996
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	4.004.078	3.598.368
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		323.751.564	329.622.575
Ödenmiş Sermaye	19	73.000.000	73.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	19	101.227.638	101.227.638
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		210.892	210.892
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(877.651)	(1.616.858)
- <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>			
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(691.990)	(1.367.540)
- <i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(185.661)	(249.318)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		106.076.013	102.427.795
Geçmiş Yıllar Karları		10.321.839	10.592.708
Net Dönem Karı		33.792.833	43.780.400
TOPLAM KAYNAKLAR		692.283.273	610.313.346

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2018	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2017
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	376.700.918	359.730.371
Satışların Maliyeti (-)	21	(273.326.968)	(253.844.454)
BRÜT KAR		103.373.950	105.885.917
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(26.948.996)	(22.486.549)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(11.322.694)	(8.790.623)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(248.685)	(191.290)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	16.218.962	5.806.265
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(10.104.415)	(9.603.875)
ESAS FAALİYET KARI		70.968.122	70.619.845
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	1.209.109	1.045.493
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(1.189.513)	(2.220.152)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	3	(131.279)	589.710
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		70.856.439	70.034.896
Finansman Gelirleri	25	1.781.199	1.319.562
Finansman Giderleri (-)	25	(30.888.813)	(17.481.979)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		41.748.825	53.872.479
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(7.955.992)	(10.092.079)
Dönem Vergi Gideri	26	(7.444.160)	(11.300.653)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	26	(511.832)	1.208.574
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		33.792.833	43.780.400
Dönem Karının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları	27	33.792.833	43.780.400
Pay Başına Kazanç		0,46	0,60
Ana ortaklık hissedarlarına ait bin pay başına kazanç	27	0,46	0,60
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		739.207	(225.768)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	844.438	(239.054)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden (Giderlerinden)			
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	3	63.657	(34.525)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(168.888)	47.811
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	26	(168.888)	47.811
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		739.207	(225.768)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		34.532.040	43.554.632
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Ana Ortaklık Payları		34.532.040	43.554.632

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			
						Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Geçmiş Yıllar Karı	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	19	73.000.000	101.227.638	210.892	49.058.331	(1.176.297)	(214.793)	10.592.708	53.369.464	286.067.943	286.067.943
Transferler		-	-	-	53.369.464	-	-	-	(53.369.464)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	(191.243)	(34.525)	-	43.780.400	43.554.632	43.554.632
<i>Dönem Karı</i>		-	-	-	-	-	-	-	43.780.400	43.780.400	43.780.400
<i>Diğer Kapsamlı (Gider)</i>		-	-	-	-	(191.243)	(34.525)	-	-	(225.768)	(225.768)
31 Aralık 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	19	73.000.000	101.227.638	210.892	102.427.795	(1.367.540)	(249.318)	10.592.708	43.780.400	329.622.575	329.622.575
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	19	73.000.000	101.227.638	210.892	102.427.795	(1.367.540)	(249.318)	10.592.708	43.780.400	329.622.575	329.622.575
Muhasebe Politikalarındaki Değişimlere İlişkin Düzeltilmeler (Not 2.5)		-	-	-	-	-	-	(270.869)	-	(270.869)	(270.869)
1 Ocak 2018 itibarıyla düzeltme sonrası bakiyeler		73.000.000	101.227.638	210.892	102.427.795	(1.367.540)	(249.318)	10.321.839	43.780.400	329.351.706	329.351.706
Transferler		-	-	-	3.648.218	-	-	-	(3.648.218)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	675.550	63.657	-	33.792.833	34.532.040	34.532.040
<i>Dönem Karı</i>		-	-	-	-	-	-	-	33.792.833	33.792.833	33.792.833
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>		-	-	-	-	675.550	63.657	-	-	739.207	739.207
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-	(40.132.182)	(40.132.182)	(40.132.182)
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	19	73.000.000	101.227.638	210.892	106.076.013	(691.990)	(185.661)	10.321.839	33.792.833	323.751.564	323.751.564

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		33.792.833	43.780.400
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		64.063.936	51.012.198
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10,11,12	26.733.964	23.929.646
- Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		54.687	(116.675)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6,7	96.687	(206.194)
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü (iptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	(42.000)	89.519
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.695.727	2.771.287
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	1.534.139	1.751.564
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	251.836	19.283
- Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	725.009	676.851
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	15	1.184.743	323.589
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	23,25	25.578.890	13.555.215
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	25	(5.309)	908.382
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		131.279	(589.710)
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	3	131.279	(589.710)
- Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	26	7.955.992	10.092.079
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(81.294)	461.974
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	24	(81.294)	461.974
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(71.003.630)	10.851.460
- Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	6	(25.074.079)	(21.225.286)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış	5	(32.608.879)	18.699.577
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		7.534.800	(39.924.863)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler	7,9,18	(9.115.323)	1.692.967
- Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	8	(27.463.362)	6.609.394
- Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış ile İlgili Düzeltmeler	6	(8.731.922)	18.426.448
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış	5	1.590.843	11.905.963
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış		(10.322.765)	6.520.485
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(618.944)	5.347.937
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		26.853.139	105.644.058
Ödenen Temettüleri		(40.022.045)	-
Alınan Faiz		3.534.034	1.698.821
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(3.112.347)	(1.983.210)
Vergi Ödemeleri	26	(10.676.535)	(10.370.090)
		(23.423.754)	94.989.579

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Dipnot Referansları		
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	143.476	882.931
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	11,12 (30.271.061)	(28.685.045)
Diğer Nakit Girişleri (*)	-	11.748.883
	(30.127.585)	(16.053.231)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıktıları) Net	94.542.703	4.278.746
Alınan Faiz	1.695.039	1.266.637
Ödenen Faiz	(24.856.418)	(16.139.116)
	71.381.324	(10.593.733)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)	17.829.985	68.342.615
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	79.455.109
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	97.285.094

(*) 11.748.883 TL'nin tamamı, Kuzey Marmara Otoyolu Projesi kapsamında Grup'un mülkiyetinde olan Kocaeli İli Demirciler Mahallesinde bulunan arazinin Kara Yolları Genel Müdürlüğü tarafından ödenen acele kamulaştırma bedelidir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Aslan Çimento Anonim Şirketi ("Şirket"), 1910 yılında Darıca, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in kayıtlı olduğu adres; Cami Mahallesi Kaplan Cad. No: 149 41700 Darıca - Kocaeli'dir.

%100 OYAK iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento A.Ş. ("OYAK Çimento") 3 Aralık 2015 tarihinde Aslan Çimento A.Ş.'nin Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK")'na ait olan hisselerini devir almış ve Şirket'in ana ortağı OYAK Çimento olmuştur. 26 Kasım 2018 tarihinde ise OYAK %100 sahip olduğu OYAK Çimento hisselerinin %40'ını Taiwan Cement Company ("TCC")'ye devretmiştir. Şirket'in nihai ana ortağı ise değişmemiş olup OYAK'tır.

Aslan Çimento ve Marmara Madencilik bundan böyle "Grup" olarak anılacaktır. Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf OYAK Çimento A.Ş.'dir.

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.

Şirket'in ana faaliyet konusu klinker, çimento ve agrega üretimi ve satışlarıdır.

Şirket hisseleri 1986 yılından itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmekte olup Şirket'in halka açıklık oranı mali tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla %3,33'dir.

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 261'dir (31 Aralık 2017: 253).

Şirket'in ödenmiş sermayesi 73.000.000 TL'dir (31 Aralık 2017: 73.000.000 TL). Sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	%	31 Aralık 2018	%	31 Aralık 2017
OYAK Çimento A.Ş.	% 96,67	70.569.291	% 96,67	70.569.291
Halka Açık Kısım	% 3,33	2.430.709	% 3,33	2.430.709
Nominal Sermaye	% 100	73.000.000	% 100	73.000.000

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Şirket'in bağlı ortaklığının ve iştirakinin detayları aşağıda verilmektedir:

Bağlı Ortaklık	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Marmara Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (Marmara Madencilik)	Türkiye	Her çeşit maden araması, çıkarılması, bulunması, işlenmesi ve işletilmesi ile bunların ham, yarı mamul, mamul hale getirilmesi, alınması ve satılması (Gayrifaal)	% 98,90	% 98,90

İştirak	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
OYAK Beton San.ve Tic. Anonim Şirketi	Türkiye	Hazır beton üretimi	% 23,98	% 23,98

Kar dağıtımı

Şirket'in 29 Mart 2018 tarihinde yapılan 2017 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında 2 Temmuz 2018 tarihinde ödenmek üzere sermayeyi temsil eden Pay Sahiplerine brüt 39.885.859 TL, Kurucu Pay Sahiplerine brüt 246.323 TL kar dağıtımına karar verilmiştir. 02 Temmuz 2018'de ödeme yapılmıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Mart 2019 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 Resmî 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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

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, Şirket'in 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

31 Aralık 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 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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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;

- Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kar veya zarar tablosunda "hasılat" ile "esas faaliyetlerden diğer gelir" arasında 14.668.020 TL tutarında sınıflama yapılmıştır,

- Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kar veya zarar tablosunda "satışların maliyeti" ile "esas faaliyetlerden diğer gider" arasında 3.183.140 TL tutarında sınıflama yapılmıştır.

- Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kar veya zarar tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelir" ile "finansman gelirleri" arasında 1.319.562 TL tutarında sınıflama yapılmıştır.

-Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide nakit alış tablosunda "faaliyetlerden elde edilen nakit akışları" ile "finansman faaliyetlerinden nakit akışları" arasında alınan faiz tutarında 1.266.637 TL sınıflama yapılmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıkları Not 1'de açıklanmıştır.

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u>	<u>Geçerli para birimi</u>	<u>Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)</u>	
			<u>31 Aralık 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
Marmara Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (Marmara Madencilik)	1988 -Kocaeli	TL	% 98,90	% 98,90

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

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

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları Not 2.6'de anlatılmıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari yıl içerisinde tespit ettiği önemli bir muhasebe hatası bulunmamaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

TFRS 9 Finansal Araçlar

(a) Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü

Grup, cari yılda TFRS 9 Finansal Araçları (2017 sürümü) ve buna bağlı olarak diğer TFRS ile ilgili değişiklikleri, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren başlayan yıllık dönemler için uygulamaya başlamıştır. TFRS 9'un geçiş hükümleri kapsamında Grup TFRS 9'un ilk kez uygulanması sonucu oluşan kümülatif etkiyi fark düzeltmesi olarak 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiş olup, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir.

TFRS 9 aşağıdakiler için yeni koşullar getirmiştir:

- 1) Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü
- 2) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü ve
- 3) Genel riskten korunma muhasebesi

Bu yeni koşulların detayları ve Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki etkileri aşağıda açıklanmıştır.

Grup, TFRS 9'da belirtilen geçiş hükümlerine uygun olarak TFRS 9'u uygulamıştır.

TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirilmiş olan tüm finansal varlıklar, işletmenin finansal varlıklarını yönettiği iş modeli ve finansal varlıkların nakit akışlarının özellikleri temel alınarak itfa değerinde ya da gerçeğe uygun değerlerinde ölçülmelidir. Özellikle:

- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sadece anapara ile anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına sahip bir borçlanma aracı, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür;
- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve borçlanma araçlarının satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına sahip bir borçlanma aracı, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür;
- diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak yatırımları, gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

(a) Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü (devamı)

Bahsi geçen hususlara rağmen, Şirket, bir finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinde aşağıdaki gibi geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilir:

- Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan veya bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin finansal tablolarına aldığı bir şarta bağlı bedel niteliğinde olmayan bir özkaynak yatırımının gerçeğe uygun değerindeki sonradan kaynaklanan değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülmez şekilde seçebilir; ve
- Şirket, muhasebe uyumsuzluğunu tamamen ya da büyük oranda ortadan kaldırmak söz konusu olduğunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracını, geri dönülemeyecek bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlayabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracı, finansal tablo dışı bırakıldığında önceki dönemlerde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş toplam kar ya da zarar, yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaklardan kar veya zarara sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir özkaynak yatırımı finansal tablo dışı bırakıldığında önceki dönemlerde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş toplam kar veya zarar, geçmiş yıl karlarına transfer edilir.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma araçları, değer düşüklüğü riskine maruz kalır. Detaylar için (b) maddesine bakınız.

Şirket yönetimi, 1 Ocak 2018 tarihinde geçerli olan şartlar ve durumları dikkate alarak Şirket'in o tarihteki mevcut finansal varlıklarını yeniden değerlendirmiştir ve TFRS 9'un ilk uygulamasının, Şirket'in finansal varlıkları üzerinde, bu varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili aşağıdaki etkileri olduğu sonucuna varmıştır;

- Şirket'in TMS 39 kapsamında daha önceden satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırdığı ve her raporlama tarihinde gerçeğe uygun değerinden ölçülen özkaynak araçlarındaki yatırımların (ticari amaçla elde tutulmayan veya bir işletme birleşmesinde bir şarta bağlı bedel niteliğinde olmayan) gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmıştır. Bu özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler, yeniden değerlendirme fonunda birikmeye devam eder;
- Şirket'in ticari amaçlı elde tutulan özkaynak araçlarındaki yatırımlarının ölçümünde hiçbir değişiklik gerçekleşmemiştir; bu araçların gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak devam etmektedir;
- TMS 39 kapsamında vadeye kadar elde tutulan finansal varlıklar ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen krediler ve alacaklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutuldukları için ve bu nakit akışları sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerinden oluştuğu için TFRS 9 kapsamında itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülmeye devam eder.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

(a) Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü (devamı)

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir.

<u>Finansal varlıklar</u>	<u>TMS 39'a göre önceki sınıflandırma</u>	<u>TFRS 9'a göre mevcut sınıflandırma</u>
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet

Finansal varlıklarda yapılan yeniden sınıflandırmaların Şirket'in finansal durumu, kar veya zararı, diğer kapsamlı geliri veya toplam kapsamlı geliri üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

(b) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüyle ilgili olarak, TMS 39'da gerçekleşen kredi zararı modeline karşılık olarak TFRS 9, beklenen kredi zararını modelinin uygulanmasını gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeline göre Şirket, finansal varlıkların ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren kredi riskindeki değişiklikleri yansıtmak için her raporlama döneminde beklenen kredi zararları ve bu beklenen kredi zararlarındaki değişiklikleri muhasebeleştirmelidir. Diğer bir ifadeyle, kredi kaybını doğuran durumun, zarar karşılığı muhasebeleştirilmesinden önce gerçekleşmesine gerek bulunmamaktadır. Özellikle, TFRS 9'a göre Şirket aşağıdakiler üzerinde beklenen kredi zararları için karşılık ayırmalıdır:

Ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer alacaklar;

Özellikle, eğer ilgili finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden sonra önemli bir şekilde artmışsa veya bu finansal araç satın alınmış ya da orijinalde kredi zararı olan bir finansal araçsa TFRS 9, Şirket'in bu finansal araca ayrılan karşılığı, ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir miktarda ölçmesini zorunlu kılar.

Finansal araç üzerindeki kredi riskinin, ilk muhasebeleştirmeden itibaren önemli derecede artması durumunda (satın alındığında veya orijinal kredi değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar hariç) Şirket, bu finansal araç için karşılığı 12 aylık beklenen kredi zararına eşit bir tutarda ölçmelidir. TFRS 9'a göre ticari alacaklar, sözleşmeye bağlı varlıklar ve kira alacaklarına ilişkin olarak karşılık ölçümü ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda ölçülmek için basitleştirilmiş bir yaklaşım gerektirmektedir.

Değer Düşüklüğü

Şirket, ticari alacakları, ilişkili taraflardan alacakları ve diğer alacaklar için TFRS 9'un izin verdiği basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak, ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit tutarda değer düşüklüğü hesaplamaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

(b) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Bu kapsamda Şirket ticari alacak, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer alacaklardaki beklenen kredi zararını ölçebilmek için bu varlıkları risk seviyeleri ve vadeleri üzerinden geçen süreler göre gruplandırmıştır. Bu kapsamda 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla beklenen kredi zararlarının konsolide finansal tablolar üzerinde Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar dışında önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

	Önceden Raporlanan 31 Aralık 2017	TFRS 9 etkisi	Yeniden Düzenlenmiş 01 Ocak 2018
Ticari Alacaklar	178.699.007	(119.926)	178.579.081
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	36.472.711	(177.327)	36.295.384
Ertelenmiş Vergi Varlığı	4.579.356	26.384	4.605.740
Toplam varlıklar üzerindeki etki	610.313.346	(270.869)	610.042.477
Geçmiş Yıllar Karları	10.592.708	(270.869)	10.321.839
Toplam kaynaklar üzerindeki etki	610.313.346	(270.869)	610.042.477

(c) Finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü

TFRS 9 tarafından finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçülmesi hakkında uygulamaya konan önemli bir değişiklik, ihraççının kredi riskindeki değişikliklerle ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişimlerinin muhasebeleştirilmesiyle ilişkilidir.

Özellikle, TFRS 9, eğer ilgili yükümlülüğün kredi riskindeki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirdeki etkilerinin muhasebeleştirilmesi, kar veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmazsa bu yükümlülüğün kredi riskindeki değişikliklerden kaynaklanan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulmasını gerektirir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskiyle ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değer değişimleri sonradan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaz ancak bunun yerine, finansal yükümlülük finansal tablo dışı bırakıldığında birikmiş karlara devredilir.

Önceki dönemlerde TMS 39 kapsamında, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişimin tüm tutarı kar veya zararda sunulur.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

(c) Finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü (devamı)

TFRS 9 kapsamında finansal yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişiklikler aşağıda sınıflandırılmıştır.

Finansal yükümlülükler	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre mevcut sınıflandırma
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

TFRS 9 standardının uygulanmasının Şirket'in finansal yükümlülüklerinin sınıflandırılması ve ölçümü üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Finansal Tablolar Üzerindeki Etkileri

Cari yılda, Grup, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulamıştır. TFRS 15, gelirin tanınmasına 5 adımlık bir yaklaşım getirmiştir. Belirli senaryolar için TFRS 15'te daha fazla kural eklenmiştir. Yeni gerekliliklerin detayları ve Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki etkisi aşağıda açıklanmıştır.

TFRS 15, "gelir tahakkukları" ve "ertelenmiş gelir" olarak bilinen hesapları tanımlamak için "müşteri sözleşmelerinden varlıklar" ve "müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler" terimlerini kullanır, ancak bu standart, finansal durum tablosundaki alternatif açıklamaların kullanılmasını yasaklamaz. Grup, bu tür bakiyeleri tanımlamak için yeni terminolojiyi benimsemek yerine eski tanımlar üzerinden gösterimlere devam etmiştir.

Grup'un hasılat kalemleri için muhasebe politikaları dipnot 2.5'te ayrıntılı olarak açıklanmıştır. TFRS 15'in uygulanmasının, Grup'un hasılat işlemleri için daha kapsamlı açıklamalar yapılmasının yanı sıra, Grup'un finansal durumu ve/veya finansal performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 2 (değişiklikler)
Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin
Sınıflandırılması ve Ölçümü

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 ödemedeki 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.

TMS 40 (değişiklikler) Yatırım Amaçlı
Gayrimenkulün Transferi

TMS 40'a yapılan değişiklikler:
Bu değişiklikte 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.

2014-2016 Dönemine İlişkin
Yıllık İyileştirmeler

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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2018 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS Yorum 22 *Yabancı Para Avans Bedeli*

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para *İşlemleri ve* 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 kalem değilse

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kalem 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.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

Henüz yürürlüğe girmemiş yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Finansal tabloların onaylanma tarihinde, 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>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i>
TMS 19 (değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler¹</i>
2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler¹</i>

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

Grup yönetimi, aşağıdaki standartların uygulanmasının finansal tablolar üzerinde gelecek dönemlerde aşağıda belirtilenler dışında önemli bir etkisi olacağını düşünmemektedir:

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacak olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçecektir. Grup, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde uygulayacaktır.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17'nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Grup, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmamayı planlamaktadır.

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmamasını temel olarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı; ve
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı.

Grup, TFRS 16'da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019'dan itibaren yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulayacaktır. TFRS 16'nın ilk uygulanması için Grup, bir uygulama projesi yürütmüştür. Proje sonucunda, TFRS 16'da yapılan yeni kiralama tanımının, Grup'un kiralama sözleşmesi olarak değerlendirdiği sözleşmelerin kapsamını önemli ölçüde etkilemeyeceği sonucuna varılmıştır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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.

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.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)

TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*’a İlişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19’da değişiklik yapmıştır.

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 *İşletme Birleşmeleri* ve TFRS 11 *Müşterek Anlaşmalar*’da, müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 *Gelir Vergileri*’nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 *Borçlanma Maliyetleri*’nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

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

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. 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.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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.

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

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. . 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.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde (Not 25) gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen borçlanma araçları ve ticari alacaklarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 muhasebeleştirme 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 muhasebeleştirmede 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 yansıtabilecek 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 yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide 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 çimento ve klinkerleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Grup, mal veya hizmeti devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. 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 tablolarına 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,

- Grup’un 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.

Kira geliri

Kira gelirleri aylık olarak kazanıldığında konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Temettü ve faiz geliri

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

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

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar

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

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır.

Söz konusu kişinin,

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

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

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ilk madde ve malzeme, yarı mamuller, mamuller ve emtia stokları aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi, diğer stokları oluşturan yedek parçalar ise hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

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

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

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

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

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömür
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	3-30 yıl
Binalar	3-50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	2-40 yıl
Taşıtlar	3-12 yıl
Demirbaşlar	1-40 yıl
Özel maliyetler	1-18 yıl

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, elde edilmiş hakları, bilgisayar yazılımlarını ve maden ocakları için ayrılan rehabilitasyon karşılıklarını içermektedir elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte, diğer varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre (2-15 yıl) doğrusal amortisman ve üretim miktarı yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir

	Ekonomik Ömür
Haklar	2-15 yıl
Bilgisayar Yazılımları ve Diğer	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3-15 yıl

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-15 yıl) itfa edilir.

Maden varlıkları

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) söz konusu olduğunda, ilgili varlığın satın alınması, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları dönemde giderleştirilir.

Devam eden yatırımlarla doğrudan ilişkilendirilebilen kredilerin finansman maliyetleri (faiz giderleri ve TL benchmark faiz ile yabancı para kredilere ilişkin kredi faizi arasındaki fark nispetindeki kur farkı giderleri), yatırımlar tamamlanıncaya kadar aktifleştirilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'a ait finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL cinsinden sunulmuştur.

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

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları("USD")/TL	5,2609	3,7719
Avro ("EUR")/TL	6,0280	4,5155
Sterlin ("GBP")/TL	6,6528	5,0803

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS 12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

Atık baca gazı ısısından elektrik enerji üretimi ile ilgili olarak alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında indirimli vergi oranından faydalanılmaktadır. “Ön Ezici” yatırımı için alınan teşvik belgesi kapsamında KDV İstisnası, Gümrük Vergisi Muafiyeti destek unsurlarından faydalanılmıştır.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 81.(ı) maddesi çerçevesinde malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinde beş puanlık indirim alınmakta, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 30. maddesi kapsamında özürü teşviklerinden ve 6661 sayılı kanun gereği asgari ücret desteklerinden faydalanılmaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanında doğrusal amortisman yöntemi kullanılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün amortisman süresi 8 – 30 yıldır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar”a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır.

Nakit ve nakit benzerleri

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

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

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

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

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem teşvik primi karşılığı

Grup’un belli bir kıdem üzerindeki çalışanlarına ödenen “Kıdem teşvik primi” adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade etmektedir.

Grup finansal tablolarda yer alan kıdem teşvik primi karşılığının hesaplaması için aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılmıştır.

Tanımlanan katkı planları

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

Kullanılmayan izin yükümlülüğü

Grup, çalışanlarının işlerine son verilmesi durumunda hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı ile iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamının çarpılmasıyla bulunan bir tutar kadar ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda Grup çalışanlara sağlanan bir fayda yükümlülüğü olarak kullanılmamış izin günleri yükümlülüğünü kayıtlarına almaktadır. Grup’un beklentisi kullanılmamış izin günleri yükümlülüklerinin tamamının yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesinin mümkün olmayacağı yönündedir, dolayısıyla söz konusu izin yükümlülükleri çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarda sınıflandırılmıştır.

Rehabilitasyon karşılığı

Grup işletim yerlerini restore etmek için gereken yasal ve yapıcı yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün gerçekleştiği dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, maden alanlarının kapatılmasını ve restorasyonunu, ve etkilenen alanların iyileştirme ve yeşillendirmesini içermektedir.

Zorunluluk, genellikle varlığın kurulumu yapıldığında veya üretim alanındaki yer/çevre olumsuz etkilendiğinde oluşur. Yükümlülük ilk kayıtlara alındığında, tahmini maliyetlerin bugünkü değeri, ilgili maden varlıklarının net defter değerinin madenin geliştirilmesi/yapımının gerçekleşeceği tutara kadar artırılarak aktifleştirilir. Zamanla iskonto edilen yükümlülük, cari dönemdeki piyasa değerlendirmelerini ve yükümlülüğe özgü riskleri yansıtan iskonto oranlarına bağlı olan bugünkü değerini değiştirir.

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

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup, 2.3. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde TMS uyarınca finansal tabloları hazırlarken geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri nadiren gerçekleşenlerle birebir aynı sonuçları vermektedir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Şüpheli alacak karşılıkları

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6'da açıklanmıştır.

Dava karşılıkları

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup'un hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı tahmin ederek ayırmaktadır (Not 15).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin ekonomik ömürleri

Grup yönetimi özellikle bina ve makine ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 11).

Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Ayrıca, kıdem teşvik primi karşılığının bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktör tarafından gerçekleştirilmekte olup hesaplamaya yönelik muhasebe tahminlerinde cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 17'de detaylı olarak yer verilmektedir.

Rehabilitasyon karşılığı

Grup, üretim amacıyla kullanmış olduğu maden ocaklarının işletim yerlerini restore etmek için gereken yasal ve yapıcı yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün gerçekleştiği dönemde kaydeder. Ödenecek nihai yükümlülüğü etkileyebilecek çok sayıda etken olması nedeniyle rehabilitasyon karşılığını belirlemede önemli tahmin ve varsayımlar yapılmaktadır. Bu etkenlerin arasında, rehabilitasyon faaliyetlerinin kapsamı ve maliyetine ilişkin tahminler, teknolojik değişimler, düzenlemelerdeki değişimler, enflasyon oranları ile orantılı olan maliyet artışları ve iskonto oranlarındaki değişiklikler yer almaktadır. Bu belirsizlikler gelecekte gerçekleşecek harcamaların bugün tahmin edilen miktarlardan farklı olmasına yol açabilir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanının belirlenmesindeki hükümler

Yönetim değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15 de belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleştirilebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleştirilebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılık ayrılmaktadır. Stok değer düşüklüğü karşılığı 2.053.625 TL'dir (2017 - 2.053.625 TL) (Not 8).

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifi ileride bu zamanlama farklılıklarının kullanılabilmesi bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için kayda alınır. Ertelenmiş vergi aktifi her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan özkaynak ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan özkaynak hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Aslan Çimento bağlı ortaklıklarındaki paylarından kaynaklanan bütün indirilebilir geçici farklar için yalnız ve yalnız aşağıdaki durumlarla sınırlı olarak ve her iki durumun da muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirir:

- Geçici farklar öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönecektir; ve
- Geçici farkların kullanılmasına yeter tutarlarda vergilendirilebilir gelir olacaktır.

Aslan Çimento bağlı ortaklıklarındaki payları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için, aşağıdaki her iki koşulun da mevcut olduğu durumlar hariç, ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirir:

- Ana ortaklık olarak işletme geçici farkların tersine dönme zamanlarını kontrol edebilmektedir; ve
- Büyük bir ihtimalle geçici fark öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönmeyecektir.

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS 12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar:

Grup, özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde yer alan % 23,98 oranında iştirak ettiği ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bilançoda taşınan değeri, 9.418.026 TL tutarında Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payı ve 26.809.737 TL tutarında şerefiye olmak üzere toplam 36.227.763 TL (31 Aralık 2017: 36.472.711 TL) (Not 3) olan OYAK Beton Sanayi A.Ş. ("OYAK Beton")'deki yatırımlarını muhtemel değer düşüklüğü için her raporlama döneminde gözden geçirmektedir. Yatırımlarda değer düşüklüğü bulunup bulunmadığına dair değerlendirme çalışması, özellikle ilgili finansal varlığın aktif bir piyasası bulunmadığından dolayı piyasa verilerini dikkate alan değerlendirme yöntemleri kullanılarak yapılamamakta ve Grup yönetiminin önemli tahminler yapmasını gerektirmektedir. Kullanılan tahminler OYAK Beton yönetimi tarafından onaylanmış iş planları doğrultusunda gelecekte üreteceği nakit akışlarının tahmini ile bir takım finansal varsayımları içermektedir. Değerlemede kullanılan belli başlı varsayımlar aşağıdaki gibidir;

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

OYAK Beton 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla TMS uyarınca hazırlanan finansal tablolarında 1 Ocak - 31 Aralık 2018 dönemine ait 547.453 TL (2017: 2.459.175 TL net dönem karı) net dönem zararı raporlamış olup, söz konusu dönem zararından Grup kendi payına isabet eden 131.279 TL (2017: 589.710 TL kar) tutarındaki zararı özkaynaktan pay alma yöntemi uyarınca cari dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

OYAK Beton'un 2018 yılı faaliyet sonuçları, Türkiye'de yaşanan ekonomik gelişmelerden olumsuz yönde etkilenmiştir. Ancak OYAK Beton yönetimi gelecek dönemde Türkiye genelinde, kullanılan betonun ortalama basınç dayanımının yükselmeye devam edeceğini, nitelikli betona ve beton üreticisine yönelen talebin yükseleceğini öngörmektedir. Bu öngörüler dikkate alınarak oluşturulan OYAK Beton'un nakit akış projeksiyonları kullanılarak yapılan değerlendirme çalışmasına göre raporlama tarihi itibarıyla Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlediği yatırımın taşınan değerinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Değerleme çalışmasında, söz konusu TL cinsinden nakit akışlar %21,05 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti kullanılarak indirgenmiştir. Değerleme çalışmasının varsayımlarına ilişkin duyarlılık tablosu aşağıda yer almaktadır.

OYAK Beton- Özsermaye Değeri – Duyarlılık Analizi				
		Nihai Büyüme Oranı		
		%7,90	%8,00	%8,10
Özsermaye Değeri				
AOSM	%20,95	176.071.011	177.081.624	178.107.967
	%21,05	174.671.573	175.664.304	176.672.366
	%21,15	173.308.548	174.284.023	175.274.447

Projeksiyonlar oluşturulurken çeşitli tahminler ve varsayımlar kullanılmaktadır. Bu tahmin ve varsayımlar ile fiili sonuçlar arasında oluşabilecek farklar değerlendirme sonucunu etkileyebilecektir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihi itibarıyla Grup'un önemli iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana Faaliyet Konusu	Sermayedeki Pay Oranı (%)	
			31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş	2004 - Ankara	Hazır beton üretimi	% 23,98	% 23,98

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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Toplam varlıklar	340.331.615	347.319.773
Toplam yükümlülükler	301.057.110	307.023.800
Net varlıklar	39.274.505	40.295.973
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	9.418.026	9.662.974
Şerefiye	26.809.737	26.809.737
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter değeri	36.227.763	36.472.711

OYAK Beton'un nakit akış projeksiyonları kullanılarak yapılan değerlendirme çalışmasına göre raporlama tarihi itibarıyla Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlediği yatırımın taşınan değerinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (2017 - yoktur) (Not 2.6).

Söz konusu iştirakin 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/ (zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Hasılat	834.721.419	569.217.171
Dönem karı / (zararı)	(547.453)	2.459.175
Dönem diğer kapsamlı geliri/(gideri)	265.460	(143.973)
İştiraklerin toplam kapsamlı gelir / (gider)'inden Grup'un payı	(67.622)	555.185

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	36.472.711	35.917.526
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl karlarındaki/ (zararlarındaki) pay	(131.279)	589.710
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı aktüeryal kazanç/(kayıp)	63.657	(34.525)
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	(177.327)	-
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	36.227.763	36.472.711

OYAK Beton bu konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Banka	93.825.969	72.855.041
Vadesiz mevduatlar	130.266	107.297
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	93.695.703	72.747.744
Vadesiz çekler (*)	3.600.870	6.655.653
Bilançodaki nakit ve nakit benzerleri	97.426.839	79.510.694
Eksi – Faiz tahakkukları	(141.745)	(55.585)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	97.285.094	79.455.109

(*) Vadesiz çekler, bilanço tarihini takip eden gün içerisinde tahsil olunacak çeklerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (2017 - Yoktur).

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle vadeli mevduatlar ile ilgili detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

Vade	Döviz miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2018
18 Ocak 2019	15.135.071	Avro	%3,75	91.234.206
2 Ocak 2019	2.265.470	TL	%21,5	2.265.470
2 Ocak 2019	196.027	TL	%5,00	196.027
				93.695.703

Vade	Döviz miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2017
23 Ocak 2018	15.034.270	Avro	%2,80	67.887.248
2 Ocak 2018	4.749.480	TL	%9,00	4.749.480
2 Ocak 2018	60.822	TL	%3,50	60.822
2 Ocak 2018	50.194	TL	%4,50	50.194
				72.747.744

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır (Genel Müdür Yardımcısı kadrosu 1 Ocak – 31 Aralık 2018 döneminde bulunmamaktadır). Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	971.966	1.251.869
Diğer uzun vadeli faydalar	5.531	1.647
	977.497	1.253.516

Şirket'in 2017 yılı ilk altı 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) 03 Ekim 2017 tarihli Yönetim Kurulu Kararı (03 Ekim 2017 tarihli Kamuyu Aydınlatma Platformu açıklaması) ile kaldırılmıştır.

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla alınan/verilen hizmet/ürünlerden kaynaklanan çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2018		
	Alacaklar	Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari	Ticari olmayan
Nihai ana ortak			
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	216.223	-
Ana ortak			
OYAK Çimento A.Ş.	379.783	1.784.004	-
İştirakler			
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	47.832.008	27.243	-
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	309.749	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	266	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	4.490.466	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	4.182.268	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	1.412.820	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	1.371.453	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	339.288	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	225.024	-
OYAK İnşaat A.Ş.	-	70.800	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	10.229	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	906	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	1.828.662
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	3.127.078	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	2.691.349	-
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	-	1.222.601	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	-	996.310	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	721.705	-
	48.521.806	22.889.767	1.828.662

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2017		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari	Ticari olmayan
Ana ortak			
OYAK Çimento A.Ş.	631.367	319.257	-
İştirakler			
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	15.177.720	-	-
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	103.840	540.318	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	6.152.520	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	2.452.336	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	1.322.176	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	657.914	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	447.794	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	358.896	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	139.114	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	1.162	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	1.529.699
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	5.437.381	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.764.064	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	933.318	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	-	772.674	-
	15.912.927	21.298.924	1.529.699

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2018

İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Mal alımları	Faiz gelirleri	Faiz gideri	Kira geliri	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımları ***	Diğer sair giderler **	Diğer sair gelirler *
Nihai ana ortak										
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	-	-	-	152.245	-
Ana ortak										
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	532.926	18.600	30.521	741.532	3.232.703	503.392
İştirak										
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	525	73.638.165	-	350.485	-	825.074	-	295.003	27.604	13
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler										
Omsan Denizcilik A.Ş.	3.668.428	-	9.625.459	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	3.285.656	-	-	-	-	1.138.137	-	-	1.350	418.770
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.469.133	-	-	-	2.358	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	6.280	-	-	-	154	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	33.696	-	-	-	-	-	-	-	15.450.876	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	332.226	-	-	-	-	-	2.584.349	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	423	305.617	7.224	-	-	-	4.020
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	42.574	-	5.580	-
OYAK İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	823.119	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	122.429	2.634.542	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	91.479	2.311.740	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	6.943.569	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	12.000	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.283
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler										
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18.997.363	-	-	-	75.585	-	-	1.292.233	-	37.516
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	6.211.614	-	9.673.755	-	18.485	6.000	4.899	-	1.431	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	5.061.156	752.848	-	-	35.570	-	-	-	-	29.658
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	2.223.483	8.282.948	6.025.789	-	-	-	-	-	-	11.603
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	-	-	-	-	138.441	-	5.025	1.035.496	2.401	9.872
	41.957.334	82.673.961	25.657.229	350.908	1.109.136	1.995.035	83.019	4.401.291	33.360.390	1.017.127

(*) Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.'den olan gelirlerin tamamı yönetim hizmet gelirinden, Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan gelirin tamamı hurda kağıt satışından, Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş., Bolu Çimento Sanayi A.Ş., Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan gelirlerin tamamı atık bertaraf gelirinden oluşmaktadır.

(**) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan giderlerin tamamı temizlik, organizasyon, seyahat ve konaklama hizmetinden, OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.'den olan giderlerin tamamı güvenlik hizmetinden, Omsan Lojistik A.Ş.'den olan giderlerin tamamı çimento nakliye hizmetinden, OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'den olan giderlerin tamamı MKK aracılık hizmetinden, OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'den olan giderlerin tamamı elektrik giderinden, OYAK Çimento A.Ş.'den olan giderlerin tamamı yönetim hizmet giderinden, OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.'den olan giderlerin tamamı sigorta hizmet giderinden oluşmaktadır.

(***) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan sabit kıymet alımının tamamı bilgi işlem donanımı, OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.'den olan sabit kıymet alımının tamamı kamera sistemlerinden, Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş. ve Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan sabit kıymet alımının tamamı yatırımlar için kullanılan makina ve ekipmanlardan, OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan sabit kıymet alımının tamamı yatırımlar için kullanılan hazır beton alımından oluşmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2017

İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Mal alımları	Faiz gelirleri	Faiz gideri	Kira geliri	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımları ***	Diğer sair giderler **	Diğer sair gelirler *
Nihai ana ortak										
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	-	-	-	293.115	-
Ana ortak										
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	426.399	810.212	274.743
İştirak										
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	31.510.164	-	964.401	-	717.141	-	223.964	11.025	14
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler										
Omsan Denizcilik A.Ş.	8.279.669	-	6.450.782	-	-	-	-	-	7.429	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	2.828.806	-	-	-	-	227.740	-	-	15.545	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.178.754	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	369.129	-	-	-	-	-	-	-	14.259.288	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	144.089	-	-	-	-	252.940	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	2.279	-	-	-	-	-	-	96.706	2.367.245	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	2.410	26.929	6.360	-	-	-	3.540
Modern Beton Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	1.086	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	63.188	2.024.538	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	408.641	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	12.000	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	1.886	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.112
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler										
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	3.295.675	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.662.530	-	-	-	-	-	69.307	-	-	-
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	694.466	-	-	-	-	-	-	73.556	-	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	-	12.520.351	-	-	-	3.396	3.871	-	100.661
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	-	-	4.755.032	-	-	-	-	75.000	-	-
Mardin Çimento Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	466	-	-	-
	20.455.397	31.510.164	23.726.165	966.811	26.929	1.204.181	74.255	962.684	20.210.924	381.070

(*) Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.'den olan gelirlerin tamamı atık bertaraf gelirinden, oluşmaktadır.

(**) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan giderlerin tamamı temizlik, organizasyon, seyahat ve konaklama hizmetinden, OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.'den olan giderlerin tamamı güvenlik hizmetinden, Omsan Lojistik A.Ş.'den olan giderlerin tamamı çimento nakliye hizmetinden oluşmaktadır.

(***) OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan sabit kıymet alımının tamamı yatırımlar için kullanılan hazır beton alımından, OYAK Çimento A.Ş.'den olan sabit kıymet alımının tamamı Oracle lisans bedelinden oluşmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	116.735.659	68.315.453
Alacak senetleri	53.968.827	109.908.060
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	48.521.806	15.912.927
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.563.837)	(15.437.433)
	203.662.455	178.699.007

Uzun vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Alacak senetleri	-	15.933
	-	15.933

Kısa vadeli ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 121 gündür (2017: 153 gün).

Ticari alacaklar içinde kredi kartı alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 180.000 TL).

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 15.933 TL).

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

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 15.563.837 TL (31 Aralık 2017: 15.437.433 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Açılış bakiyesi	(15.437.433)	(16.191.490)
Dönem gideri (Not 22)	(6.638)	(1.703)
Tahsilatlar	160	547.863
İptal edilen karşılık	-	207.897
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	(119.926)	-
Kapanış bakiyesi	(15.563.837)	(15.437.433)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 28'de verilmiştir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	27.412.313	37.735.078
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	22.889.767	21.298.924
	50.302.080	59.034.002

Alımlara ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 77 gündür (2017: 62 gün).

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sigortadan tazminat alacağı	110.235	320.002
Personelden alacaklar	2.000	-
Diğer çeşitli alacaklar	273.230	150.564
Verilen teminatlar	-	370.260
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(237.829)	(147.780)
	147.636	693.046

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozito ve teminatlar	1.327.033	712.770
	1.327.033	712.770

Diğer kısa vadeli alacak karşılıklarının yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli diğer alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Açılış bakiyesi	(147.780)	(147.780)
Dönem gideri (Not 22)	(90.049)	-
Kapanış bakiyesi	(237.829)	(147.780)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kamu otoritelerine diğer borçlar	3.023.285	-
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 5)	1.828.662	1.529.699
Alınan depozito ve teminatlar	436.612	775.700
Diğer çeşitli borçlar	643.603	533.864
	5.932.162	2.839.263

8. STOKLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	37.435.161	29.215.557
Yarı mamüller	19.220.512	1.974.158
Mamüller	3.755.720	2.570.205
Ticari mallar	1.493.626	681.737
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.053.625)	(2.053.625)
	59.851.394	32.388.032

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenen sigortalar	1.279.431	867.935
Gelecek aylara ait giderler	723.792	637.564
Diğer verilen sipariş avansları	2.424.311	137.690
Stok alımı için verilen sipariş avansları	171.899	32.252
	4.599.433	1.675.441

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	3.604.814	-
Gelecek yıllara ait giderler	66.391	9.358
	3.671.205	9.358

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Alınan sipariş avansları (*)	16.562.274	17.679.831
Gelir tahakkukları	194.653	595.063
	16.756.927	18.274.894

(*) Kuzey Marmara Otoyolu Projesi kapsamında Grup mülkiyetinde olan Kocaeli İli Demirciler Mahallesinde bulunan arazinin Kara Yolları Genel Müdürlüğü tarafından acele kamulaştırılması nedeniyle kamulaştırılan arazilerin bedeli 11.748.883 TL olarak takdir edilmiş olup, 10 Mart 2017 tarihinde 11.092.310 TL ve 06 Nisan 2017 tarihinde 656.573 TL olmak üzere toplam 11.748.883 TL bedel Karayolları Genel Müdürlüğü tarafından ödenmiş, alınan bedel alınan sipariş avanslarına kaydedilmiştir. Kamulaştırmayla ilgili süreç devam etmektedir.

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	5.357.634	3.984.406	2.657.298	11.999.338
Maddi duran varlıklardan transferler (Not 11)	382.325	-	-	382.325
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.739.959	3.984.406	2.657.298	12.381.663
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(122.000)	(2.735.295)	(1.522.990)	(4.380.285)
Dönem gideri	-	(195.473)	(94.381)	(289.854)
Değer düşüş (karşılığı) / iptali (Not 24)	42.000	-	-	42.000
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(80.000)	(2.930.768)	(1.617.371)	(4.628.139)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	5.659.959	1.053.638	1.039.927	7.753.524

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	5.357.634	3.984.406	2.657.298	11.999.338
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.357.634	3.984.406	2.657.298	11.999.338
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(165.000)	(2.406.823)	(1.428.609)	(4.000.432)
Dönem gideri	-	(195.953)	(94.381)	(290.334)
Değer düşüş (karşılığı) / iptali (Not 24)	43.000	(132.519)	-	(89.519)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(122.000)	(2.735.295)	(1.522.990)	(4.380.285)
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	5.235.634	1.249.111	1.134.308	7.619.053

Kuzey Marmara Otoyolu Projesi kapsamında Grup'un mülkiyetinde olan Kocaeli İli Demirciler Mahallesinde bulunan arazinin Karayolları Genel Müdürlüğü tarafından acele kamulaştırılması nedeniyle kamulaştırılan arazilerin bedeli 11.748.883 TL olarak takdir edilmiş olup, 10 Mart 2017 tarihinde 11.092.310 TL ve 06 Nisan 2017 tarihinde 656.573 TL olmak üzere toplam 11.748.883 TL bedel Karayolları Genel Müdürlüğü tarafından ödenmiş, alınan bedel alınan sipariş avanslarına kaydedilmiştir (Not 9). Kamulaştırmayla ilgili süreç devam etmektedir.

Grup, 776.622 TL tutarındaki (2017 – 674.442 TL) kira gelirini faaliyet kiralamaları altında kiralandan yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 266.784 TL'dir (2017 - 167.456 TL) (Not 24).

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. ve Atak Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından belirlenmiştir. TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. ve Atak Gayrimenkul Değerleme A.Ş. SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların ve binaların gerçeğe uygun değeri, piyasa karşılaştırmalı yaklaşım yöntemi ve maliyet yaklaşım yöntemine göre belirlenmiştir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller Grup'un kiraya vermiş olduğu ve değer artış kazancı amacıyla yatırım amaçlı elde tutulan arazi, bina ve yer üstü düzenlerinden oluşmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlemelerine göre 102.388.203 TL olarak belirlenmiştir (2017 - 78.585.018 TL). Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi 2. Seviye olup, mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçişme olmamıştır.

Amortisman giderlerinin tamamı olan 289.854 TL (2017 – 290.334 TL) yatırım faaliyetlerinden giderlere dahil edilmiştir (Not 24).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	27.032.306	59.592.414	71.109.829	408.013.379	12.571.382	13.813.952	2.914.504	2.009.579	597.057.345
Alımlar	827.835	302.736	57.841	10.229.593	17.167	773.478	-	16.682.984	28.891.634
Çıkışlar	-	-	-	(1.449)	(321.409)	(64.559)	-	-	(387.417)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	55.700	-	3.506.364	-	6.693	-	(3.568.757)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler (Not 10)	(382.325)	-	-	-	-	-	-	-	(382.325)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	27.477.816	59.950.850	71.167.670	421.747.887	12.267.140	14.529.564	2.914.504	15.123.806	625.179.237
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(31.407.618)	(42.844.383)	(236.229.067)	(11.738.839)	(10.153.912)	(2.929.703)	-	(335.303.522)
Dönem gideri	-	(4.467.780)	(1.120.031)	(17.580.006)	(425.873)	(915.598)	-	-	(24.509.288)
Çıkışlar	-	-	-	48	298.791	26.396	-	-	325.235
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(35.875.398)	(43.964.414)	(253.809.025)	(11.865.921)	(11.043.114)	(2.929.703)	-	(359.487.575)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	27.477.816	24.075.452	27.203.256	167.938.862	401.219	3.486.450	(15.199)	15.123.806	265.691.662

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak tamamen amorti olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 234.530.131 TL'dir.

31 Aralık 2018 itibarıyla maddi varlıklar makina kırılması, terör, hırsızlık, yangın ve deprem risklerine karşı 2.056.053.758 TL tutarında teminat karşılığı sigortalanmış olup sigorta konusu bedel toplamı 536.338.938 TL'dir.

2018 yılında maddi duran varlıklar üzerinde aktifleşen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (Not 25).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	26.981.286	58.745.264	62.857.574	367.264.493	12.560.527	13.074.727	2.914.504	34.049.022	578.447.397
Alımlar	51.020	15.060	67.540	3.112.472	149.427	735.635	-	25.824.124	29.955.278
Çıkışlar	-	-	-	(11.195.723)	(138.572)	(11.035)	-	-	(11.345.330)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	832.090	8.184.715	48.832.137	-	14.625	-	(57.863.567)	-
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	27.032.306	59.592.414	71.109.829	408.013.379	12.571.382	13.813.952	2.914.504	2.009.579	597.057.345
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(26.958.283)	(41.884.886)	(231.087.523)	(11.143.039)	(9.313.994)	(2.911.520)	-	(323.299.245)
Dönem gideri	-	(4.449.335)	(959.497)	(15.032.078)	(700.054)	(845.555)	(18.183)	-	(22.004.702)
Çıkışlar	-	-	-	9.890.534	104.254	5.637	-	-	10.000.425
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(31.407.618)	(42.844.383)	(236.229.067)	(11.738.839)	(10.153.912)	(2.929.703)	-	(335.303.522)
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	27.032.306	28.184.796	28.265.446	171.784.312	832.543	3.660.040	(15.199)	2.009.579	261.753.823

Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak tamamen amorti olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 223.994.752 TL'dir.

31 Aralık 2017 itibarıyla maddi varlıklar makina kırılması, terör, hırsızlık, yangın ve deprem risklerine karşı toplam 1.442.827.305 TL tutarında teminat karşılığı sigortalı olup sigorta konusu bedel toplamı 485.654.803 TL'dir.

2017 yılında maddi duran varlıklar üzerinde aktifleşen borçlanma maliyeti 2.831.111 TL'dir (Not 25).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Arama, Hazırlık ve Geliştirme Varlıkları	Bilgisayar Yazılımları ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	3.747.950	5.251.378	13.640.065	22.639.393
Alımlar	-	1.379.427	-	1.379.427
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.747.950	6.630.805	13.640.065	24.018.820
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.402.561)	(4.460.207)	(10.910.723)	(16.773.491)
Dönem gideri	(30.467)	(1.461.405)	(442.950)	(1.934.822)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.433.028)	(5.921.612)	(11.353.673)	(18.708.313)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	2.314.922	709.193	2.286.392	5.310.507

	Haklar	Arama, Hazırlık ve Geliştirme Varlıkları	Bilgisayar Yazılımları ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	3.290.950	4.323.199	13.464.366	21.078.515
Alımlar	457.000	928.179	175.699	1.560.878
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.747.950	5.251.378	13.640.065	22.639.393
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.280.608)	(3.495.024)	(10.363.249)	(15.138.881)
Dönem gideri	(121.953)	(965.183)	(547.474)	(1.634.610)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.402.561)	(4.460.207)	(10.910.723)	(16.773.491)
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	2.345.389	791.171	2.729.342	5.865.902

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, Atık Baca Gazı Isısından Elektrik Enerjisi Üretimi yatırımı için 2 Mayıs 2013 tarihli Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Yatırım teşvik sistemini yeniden düzenleyen Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında 2014/6058 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 2/k maddesi gereğince yatırım konusunun "Öncelikli Yatırım Konuları" arasında yer alması nedeniyle belge "5. Bölge Destekleri" dikkate alınarak 2014 yılında yeniden düzenlenmiştir. Yatırıma katkı oranı %40'dır. Belgeye konu harcamalar tamamlanmış olup, gümrük vergisi muafiyeti, KDV istisnası, faiz desteği ve indirimli vergi oranı destek unsurlarından faydalanılmıştır.

Atık Baca Gazı Isısından Elektrik Enerjisi Üretimi yatırımı için alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında, yatırım tutarı 37.701.688 TL, yatırıma katkı tutarı 15.080.675 TL'dir. Yararlanılan yatırıma katkı tutarları 31 Aralık 2018, 2017, 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla sırasıyla 1.700.282 TL, 1.207.381 TL, 794.729 TL, 265.138 TL ve 7.369.685 TL olarak gerçekleşmiştir.

7 Eylül 2016 tarih ve 29824 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yatırımların Proje Bazında desteklenmesi ve bazı kanun ve kanun hükmünde kararnamelede değişiklik yapılmasına dair 6745 sayılı kanunla yapılan düzenlemeyle (Madde 66); 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesinin ikinci fıkrasına, birinci cümlesinden sonra gelmek üzere "Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır." cümlesi eklenmiştir. Buna göre 31 Aralık 2017 döneminden devreden 6.410.047 TL yatırıma katkı tutarı, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme oranında arttırılmak suretiyle (1.521.104 TL) 7.931.151 TL'ye yükseltilmiş ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 1.700.282 TL teşvik kullanılarak, gelecek dönemde kullanılacak yatırıma katkı tutarı 6.230.870 TL olmuştur.

Ön ezici yatırımı için alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında KDV istisnası, gümrük vergisi muafiyeti destek unsurundan faydalanılmıştır.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 81.(ı) maddesi çerçevesinde malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinde beş puanlık indirim alınmakta, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 30.maddesi kapsamında özürlü teşviklerinden ve 6661 sayılı kanun gereği asgari ücret desteklerinden faydalanılmıştır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borçlanmalar	239.078.778	134.130.772
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	12.085.417	7.594.919
	251.164.195	141.725.691
Uzun vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli borçlanmalar	25.000.000	35.000.000
	25.000.000	35.000.000

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	2,95	91.050.171	-
TL	16,00	40.602.333	-
TL	27,90	27.856.879	-
TL	26,75	27.272.914	-
TL	26,25	20.976.043	-
TL	13,00	12.085.417	25.000.000
TL	23,50	10.089.104	-
TL	22,00	10.083.417	-
TL	24,50	8.671.716	-
TL	23,00	2.001.342	-
TL	0,00	474.859	-
		251.164.195	25.000.000
Para birimi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	1,20	67.931.634	-
TL	12,95	28.503.244	-
TL	15,10	25.937.994	-
TL	14,50	11.757.899	-
ABD Doları	Libor+3,20	3.874.833	-
ABD Doları	4,0	1.634.670	-
TL	13,00	2.085.417	35.000.000
		141.725.691	35.000.000

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içinde ödenecek	251.164.195	141.725.691
1-2 yıl içinde ödenecek	10.000.000	10.000.000
2-3 yıl içinde ödenecek	10.000.000	10.000.000
3-4 yıl içinde ödenecek	5.000.000	10.000.000
4-5 yıl içinde ödenecek	-	5.000.000
	276.164.195	176.725.691

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Açılış bakiyesi	176.725.691	169.071.737
Faiz gideri	18.547.193	12.296.717
Faiz aktifleştirmesi	-	2.831.111
Ödenen faiz	(24.856.418)	(16.139.116)
Kur farkı	(5.309)	908.382
Net bugünkü değer farkı	11.210.335	3.478.114
Yeni alınan krediler (*)	1.536.055.532	933.903.233
Geri ödenen krediler (*)	(1.441.512.829)	(929.624.487)
Kapanış bakiyesi	276.164.195	176.725.691

(*) Yeni alınan ve geri ödenen krediler içinde günlük olarak kullanılan ve ödenen krediler bulunmaktadır.

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 2.625.992 TL (31 Aralık 2017: 2.659.064 TL) olup bu davaların 269.868 TL'si (31 Aralık 2017: 276.868 TL) sigorta kapsamındadır, söz konusu davalar için 2.356.124 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2017: 2.382.196 TL).

a) Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılığı	2.356.124	2.382.196
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	885.341	793.747
Diğer	639.127	57.036
	3.880.592	3.232.979

(*) Grup'un maden ocakları için her yıl takip eden yılın altıncı ayında ödediği devlet hakkına ilişkin karşılık tutarıdır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ecrimisil gider karşılığı	3.815.020	3.269.404
Ocak rehabilitasyon karşılığı	189.058	328.964
	4.004.078	3.598.368

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 3.815.020 TL tutarındaki ecrimisil gider karşılığı (2017 - 3.269.404 TL), Grup'un kullanmakta olduğu devlet arazisi için talep edilebilecek kullanım bedeli için ayrılan karşılığı yansıtmaktadır.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Dava Karşılığı	Maden Hakkı Karşılığı	Diğer	Ecrimisil Karşılığı	Ocak Rehabilitasyon Karşılığı
1 Ocak 2018 itibarıyla	2.382.196	793.747	57.036	3.269.404	328.964
İlave karşılık	435.161	885.341	639.127	545.616	-
Ödemeler	(277.908)	(773.321)	(57.036)	-	-
Karşılık İptalleri	(183.325)	(20.426)	-	-	(139.906)
31 Aralık 2018 itibarıyla	2.356.124	885.341	639.127	3.815.020	189.058

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Dava Karşılığı	Maden Hakkı Karşılığı	Diğer	Ecrimisil Karşılığı	Ocak Rehabilitasyon Karşılığı
1 Ocak 2017 itibarıyla	2.514.684	835.710	10.203	3.002.851	445.860
İlave karşılık	485.512	793.747	57.036	266.553	-
Ödemeler	(151.771)	(835.710)	(10.203)	-	-
Karşılık İptalleri	(466.229)	-	-	-	(116.896)
31 Aralık 2017 itibarıyla	2.382.196	793.747	57.036	3.269.404	328.964

b) Koşullu varlıklar

Vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklara ait teminat detayı aşağıdaki gibidir:

Koşullu varlıklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Alıcılardan alınan çek, senet ve rehinler	36.643.438	12.490.000
Alıcılardan alınan teminat ipotekleri	19.772.021	7.136.827
Alıcılardan alınan teminat mektupları	12.237.867	32.729.080
Doğrudan borçlanma sistemi limiti	1.667.127	1.587.159
	70.320.453	53.943.066

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018		TL Toplam	TL	ABD Doları
A.	Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	6.778.383	6.694.399	83.984
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 rehine 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		6.778.383	6.694.399	83.984
31 Aralık 2017		TL Toplam	TL	ABD Doları
A.	Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	3.357.210	3.273.226	83.984
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 rehine 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		3.357.210	3.273.226	83.984

Grup’un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yatırım taahhüdü bulunmamaktadır (2017 - Yoktur).

Grup’un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu kefaletler bulunmamaktadır (2017 - Yoktur).

İptal edilemeyecek durumdaki faaliyet ve operasyonel kiralama ile ilgili gelecekte yapılacak olan ödemeler aşağıdaki gibidir.

İptal edilemeyen faaliyet kiralamalarına ilişkin taahhütler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Bir yıl içinde	1.003.617	395.955
Bir ile beş yıl arasında	1.223.566	600.051
	2.227.183	996.006

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.245.289	1.672.433
Personele ödenecek ücretler	208.528	208.604
	1.453.817	1.881.037

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Performans prim karşılığı	809.636	1.766.479
	809.636	1.766.479

Performans prim karşılığı:

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemi içinde performans prim karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak itibariyle karşılık	1.766.479	1.829.646
İlave karşılık	809.636	1.766.479
Ödemeler	(1.766.479)	(493.421)
Karşılık iptalleri	-	(1.336.225)
31 Aralık itibariyle karşılık	809.636	1.766.479

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	5.725.804	5.791.438
Kıdem teşvik karşılığı	2.700.207	2.996.054
Kullanılmayan izin yükümlülük	373.776	341.504
	8.799.787	9.128.996

Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar aşağıdaki tabloda yer alan oranlar kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İskonto oranı	%16,00	%11,50
Enflasyon oranı	%11,30	%8,30
Ücret artışları	reel %1,50	reel %1,50
Kıdem tazminatı tavan artışı	Enflasyon ile aynı oranda	Enflasyon ile aynı oranda

İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %11 - %1 ve 15 yıl üzeri çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.434,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2017: 4.732,48 TL).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı, enflasyon oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Yıllık enflasyon oranı		Isteğe bağlı işten ayrılma olasılığı
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%0
Kıdem tazminatı yükümlülüğündeki değişim	675.645	(589.758)	(601.209)	698.548	263.387
	675.645	(589.758)	(601.209)	698.548	263.387

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	5.791.438	5.276.123
Hizmet maliyeti	1.066.423	837.762
Faiz maliyeti	736.201	533.343
Ödenen kıdem tazminatları	(1.023.820)	(1.094.844)
Aktüeryal kayıp / kazanç	(844.438)	239.054
31 Aralık itibarıyla karşılık	5.725.804	5.791.438

Kıdem teşvik primi karşılığı:

Grup'un belli bir kıdem üzerindeki çalışanlarına "Kıdem teşvik primi karşılığı" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır.

Kıdem teşvik primi karşılığı, çalışanların bu prime hak kazanması halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

Kıdem teşvik primi karşılığı bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmakta ve hesaplamada Öngörülen Birim Kredi Yöntemi kullanılmaktadır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İskonto oranı	%16,00	%11,50
Enflasyon oranı	%11,30	%8,30
Ücret artışları	reel %1,50	reel %1,50

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem teşvik primi karşılığı (devamı):

Kıdem teşvik primi karşılığı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı, enflasyon oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Yıllık enflasyon oranı		Isteğe bağlı işten ayrılma olasılığı
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%0
Kıdem teşvik primi yükümlülüğündeki değişim	197.115	(175.513)	(180.914)	199.815	167.413
	197.115	(175.513)	(180.914)	199.815	167.413

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.996.054	2.574.559
Hizmet maliyeti (aktüeryal kazanç/kayıp dahil)	(509.095)	347.560
Faiz maliyeti	400.393	265.423
Ödenen kıdem teşvik primi	(187.145)	(191.488)
31 Aralık itibarıyla karşılık	2.700.207	2.996.054

Kullanılmayan izin yükümlülüğü:

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kullanılmayan izin yükümlülüğünün hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	341.504	408.973
İlave karşılık	167.175	135.988
Ödemeler	(134.903)	(203.457)
31 Aralık itibarıyla karşılık	373.776	341.504

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer varlıklar

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Devreden KDV	2.528.427	318.220
Diğer çeşitli dönen varlıklar	160.375	-
	2.688.802	318.220

b) Diğer yükümlülükler

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek vergi ve fonlar (*)	294.792	773.412
Diğer	27.398	97.030
	322.190	870.442

(*) Ödenecek vergi ve fonlarda bulunan 294.792 TL'nin tamamı Ocak 2019 dönemine ait ödenecek katma değer vergisi ve diğer vergi tutarlarıdır (2017 – 773.412 TL).

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

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

Ortaklar	%	31 Aralık 2018	%	31 Aralık 2017
OYAK Çimento A.Ş.	% 96,67	70.569.291	% 96,67	70.569.291
Halka açık kısım	% 3,33	2.430.709	% 3,33	2.430.709
Nominal sermaye	% 100	73.000.000	% 100	73.000.000
Enflasyon düzeltmesi		101.227.638		101.227.638
Düzeltilmiş sermaye		174.227.638		174.227.638

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sermayesi 7.300.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 7.300.000.000 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2017: pay başı 0,01 TL).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yasal Yedekler	44.437.321	40.789.103
Olağanüstü yedekler	61.147.485	61.147.485
Özel yedekler	491.207	491.207
	106.076.013	102.427.795

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket'in tarihi ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, net dönem karının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

Kar Dağıtımı

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

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

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

Şirketlerin geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

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

Yasal yedekler yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

29 Mart 2018 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında onaylandığı üzere, Grup 2018 yılında, 2017 yılı hesap dönemine ait kardan nakit temettü ödenmesine ilişkin Genel Kurul kararı almıştır, temettü ödemeleri 2 Temmuz 2018 tarihinde (31 Aralık 2017: Yoktur) gerçekleştirilmiştir.

c) Geçmiş yıl Kar / zararları

Grup'un geçmiş yıllar karı 10.321.839 TL'dir (31 Aralık 2017: 10.592.708 TL). Grup'un bilanço tarihi itibarıyla net dönem karı 33.792.833 TL (31 Aralık 2017: 43.780.400 TL)'dir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa payları ile personel giderlerinin fonksiyonel detayı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Satışların maliyeti	20.136.132	17.240.328
Genel yönetim giderleri	1.207.582	1.112.302
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	752.357	462.211
Esas faaliyetlerden diğer giderler	3.955.644	3.969.942
Yatırım faaliyetlerinden giderler	682.249	1.144.863
	26.733.964	23.929.646

Personel giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Satışların maliyeti	17.925.384	15.720.101
Genel yönetim giderleri	5.821.980	6.210.715
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	2.679.039	2.203.687
Araştırma ve geliştirme giderleri	248.685	191.290
	26.675.088	24.325.793

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Yurt içi satışlar	384.796.028	367.727.874
İskele hizmet geliri	-	2.582.982
Yurt dışı satışlar	-	748.883
Satış iskontoları (-)	(6.717.475)	(9.807.095)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(1.377.635)	(1.522.273)
	376.700.918	359.730.371

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(137.438.450)	(115.444.470)
Diğer genel üretim giderleri	(90.374.813)	(78.833.771)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(20.136.132)	(17.240.328)
Genel üretim personel giderleri	(16.926.394)	(14.796.349)
Direkt işçilik giderleri	(998.990)	(923.752)
İskele hizmet maliyeti	-	(1.138.219)
Toplam üretim maliyeti	(265.874.779)	(228.376.889)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	17.246.354	(1.903.604)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	1.185.515	(670.668)
Satılan ticari mallar maliyeti	(25.884.058)	(22.893.293)
	(273.326.968)	(253.844.454)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
a) Genel yönetim giderleri	26.948.996	22.486.549
b) Pazarlama giderleri	11.322.694	8.790.623
c) Araştırma ve geliştirme giderleri	248.685	191.290
	38.520.375	31.468.462

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Personel giderleri	5.821.980	6.210.715
Vergi ve harç giderleri	8.651.428	6.422.607
Dışarıya yaptırılan işçilik giderleri	3.116.305	2.922.924
Danışmanlık giderleri	3.441.446	1.645.471
Amortisman ve itfa payı gideri	1.207.582	1.112.302
Sigorta giderleri	1.276.066	1.086.232
Reklam giderleri	466.133	637.187
Bilgi işlem giderleri	431.916	347.175
Kira giderleri	166.356	99.519
İletişim giderleri	100.248	95.451
Şüpheli alacak karşılığı giderleri (Not 6)	96.687	1.703
Bakım giderleri	28.381	31.166
Diğer	2.144.468	1.874.097
	26.948.996	22.486.549

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

b) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Paketleme giderleri	6.421.348	5.292.978
Personel giderleri	2.679.039	2.203.687
Amortisman ve itfa payı gideri	752.357	462.211
Bakım giderleri	269.954	149.569
Dışarıya yaptırılan işçilik giderleri	160.551	152.176
Kira	113.094	44.034
Danışmanlık giderleri	84.756	23.760
İletişim giderleri	5.465	8.718
Reklam giderleri	180	38.220
Diğer	835.950	415.270
	11.322.694	8.790.623

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Personel giderleri	248.685	191.290
	248.685	191.290

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Reeskont faiz geliri	6.402.188	275.167
Vade farkı gelirleri	3.534.033	1.698.821
Hurda satış geliri	1.369.212	427.714
Kambiyo karı (*)	1.310.461	926.819
Kira geliri (**)	1.221.740	503.475
Konusu kalmayan karşılıklardan gelirler (***)	203.911	1.221.989
Diğer	2.177.417	752.280
	16.218.962	5.806.265

(*) 1 Ocak-31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yılda kambiyo karında bulunan 1.310.461 TL işletmenin ticari işlemlerinden oluşmaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2017 - 926.819 TL).

(**) 1 Ocak-31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yılda kira gelirlerinde bulunan 1.221.740 TL'nin 1.127.635 TL'si iskele kira geliri, 62.280 TL'si eğitim binası kira geliri, 24.600 TL'si araç kira geliri, 7.224 TL'si ofis kira gelirinden oluşmaktadır. (1 Ocak-31 Aralık 2017 kira gelirinde bulunan 503.475 TL'nin 252.940 TL'si stok saha kira geliri, 227.740 TL'si iskele kira geliri, 16.435 TL'si eğitim binası kira geliri, 6.360 TL'si ofis kira gelidir).

(***) 1 Ocak-31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yılda konusu kalmayan karşılıklardan gelirlerde bulunan 203.911 TL'nin 160 TL'si şüpheli alacaklardan tahsilat (Not 6), 183.325 TL'si dava karşılık iptalinden, 20.426 TL'si maden işletme hakkı karşılık iptalinden oluşmaktadır (Not 15) (1 Ocak-31 Aralık 2017 konusu kalmayan karşılıklardan gelirlerde bulunan 1.221.989 TL'nin 547.863 TL'si şüpheli alacaklardan tahsilat, 207.897 TL'si dava karşılık iptali, 446.229 TL'si dava karşılık iptalidir).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Amortisman giderleri (*)	(3.955.644)	(3.969.942)
Kambiyo zararı (**)	(1.469.040)	(1.148.470)
Reeskont faiz giderleri	(1.387.504)	(2.452.076)
Karşılık giderleri (***)	(980.777)	(752.065)
Bağışlar	(66.330)	(10.230)
Tazminat ve ceza giderleri	(84.690)	(71.319)
Komisyon giderleri	(43.638)	(33.134)
Diğer	(2.116.792)	(1.166.639)
	(10.104.415)	(9.603.875)

(*) 1 Ocak-31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yılda amortisman giderlerinde bulunan 3.955.644 TL'nin (01 Ocak-31 Aralık 2017 – 3.969.942 TL) 3.667.440 TL'si (01 Ocak-31 Aralık 2017 – 3.667.440 TL) fabrika ulaşım yoluna ait amortisman gideridir.

(**) 1 Ocak-31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yılda kambiyo zararında bulunan 1.469.040 TL işletmenin ticari işlemlerinden oluşmaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2017 – 1.148.470 TL).

(***) 1 Ocak-31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yılda karşılık giderlerinde bulunan 980.777 TL'nin (01 Ocak-31 Aralık 2017 – 752.065 TL) 435.160 TL'si (01 Ocak-31 Aralık 2017 – 485.512 TL) dava karşılık gideri, 545.617 TL'si (01 Ocak-31 Aralık 2017 – 266.553 TL) ecrimisil karşılık gideridir.

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri (Not 10)	776.622	674.442
Kiralık tesislere ait kira gelirleri	309.193	268.760
Sabit kıymet satış karları	81.294	59.291
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü iptali (Not 10)	42.000	43.000
	1.209.109	1.045.493

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Kiralık tesislere ait amortisman giderleri	(392.395)	(854.529)
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman giderleri (Not 10)	(289.854)	(290.334)
Yatırım amaçlı gayrimenkul diğer giderler (Not 10)	(266.784)	(167.456)
Kiralık tesislere ait diğer giderler	(240.480)	(254.049)
Sabit kıymet satış / çıkış zararı	-	(521.265)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü (Not 10)	-	(132.519)
	(1.189.513)	(2.220.152)

25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Banka mevduat faiz geliri	1.781.199	1.319.562
Toplam faiz gelirleri	1.781.199	1.319.562

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Banka kredileri faiz giderleri	(29.757.528)	(18.605.942)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti (-)	(736.201)	(533.343)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti (-)	(400.393)	(265.423)
Eksi: duran varlıkların maliyetine dahil edilen tutar	-	2.831.111
Kur farkı net	5.309	(908.382)
Toplam faiz giderleri	(30.888.813)	(17.481.979)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı) (net):	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Cari kurumlar vergisi karşılığı	7.435.942	11.301.344
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(7.329.697)	(7.962.724)
Toplam vergi yükümlülüğü	106.245	3.338.620

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Cari vergi gideri	(7.435.942)	(11.301.344)
Önceki yıl cari vergisi ile ilgili cari dönemde muhasebeleştirilen düzeltmeler	(8.218)	691
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	(511.832)	1.208.574
	(7.955.992)	(10.092.079)

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. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2017 - %20).

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı Kanun’un 91’inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye yükseltilmiştir.

Kurumlar vergisi oranındaki değişiklik dışında, taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan %75’lik istisna oranı %50’ye indirilmiş olup ilgili varlıkların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile kazanılması durumunda %5 yerine %10 olarak alınması gerekmektedir.

Yatırım teşviklerini düzenleyen Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında 15 Haziran 2012 tarih, 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu kararı 19 Haziran 2012 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Grup bu karar kapsamında, Atık Baca Gazı Isısından Elektrik Enerjisi Üretimi yatırımı için 02 Mayıs 2013 tarihli Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Yatırım teşvik sistemini yeniden düzenleyen Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında 2014/6058 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı’nın 2/k Maddesi gereğince yatırım konusunun “Öncelikli Yatırım Konuları” arasında yer alması nedeniyle belge “5. Bölge Destekleri” dikkate alınarak yeniden düzenlenmiştir. Yatırıma katkı oranı %40’dır. Belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında 1.700.281 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmış ve bu rakam ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir (31 Aralık 2017: 1.207.381 TL).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi (devamı) :

7 Eylül 2016 tarih ve 29824 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yatırımların Proje Bazında desteklenmesi ve bazı kanun ve kanun hükmünde kararnamelelerde değişiklik yapılmasına dair 6745 sayılı kanunla yapılan düzenlemeyle (Madde 66); 5520 sayılı Kanununun 32/A maddesinin ikinci fıkrasına, birinci cümlesinden sonra gelmek üzere “Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.” cümlesi eklenmiştir. Buna göre 31 Aralık 2017 döneminden devreden 6.410.047 TL (31 Aralık 2016-6.677.992 TL) yatırıma katkı tutarı, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme oranında arttırılmak suretiyle (1.521.104 TL) (31 Aralık 2017 – (966.306 TL)) , gelecek dönemde kullanılacak yatırıma katkı tutarı 6.230.871 TL’ye (Aralık 2017 – 6.436.917 TL) ulaşmıştır.

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış 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 finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye yükseltilmiştir.

Ertelenmiş vergi Aktif ve Pasiflerinin hesaplanmasında, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (arazi ve arsalar hariç), kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem teşvik yükümlülüğü, ocak rehabilitasyon karşılığı ve ecrimisil karşılığı için %20 oranı (31 Aralık 2017 - %20), yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar içinde bulunan arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden %10 oranı (31 Aralık 2017: %10), diğer geçici zamanlama farkları için ise, Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’uncu madde uyarınca %22 oranı esas alınmıştır (31 Aralık 2017 - %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):	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ilişkin geçici farklar	(5.301.549)	(5.641.417)
Yatırım indirimi (*)	6.230.871	6.436.917
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin ayrılan karşılıklar	1.945.553	2.221.255
Ecrimisil karşılığı	763.004	653.881
Stoklar	(18.003)	(1.239)
Alacak ve borç reeskontu	(306.317)	478.923
Diğer geçici farklar, net	585.077	431.036
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	26.384	-
	3.925.020	4.579.356

(*) Grup’un atık baca gazı ısısından elektrik enerji üretimi yatırımı ile ilgili olarak alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında gümrük vergisi muafiyeti, KDV istisnası, faiz desteği ve indirimli vergi oranı destek unsurlarından faydalanılmıştır. Bu kapsamda gelecek dönemlerde kullanılacak olan 6.230.871 TL tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktifi olarak muhasebeleştirilmiştir (2017 - 6.436.917 TL).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı):

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	4.579.356	3.322.971
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(511.832)	1.208.574
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(168.888)	47.811
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi (TFRS 9 Etkisi)	26.384	-
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	3.925.020	4.579.356

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	41.748.825	53.872.479
Gelir vergisi oranı %22 (2017: %20)	(9.184.742)	(10.774.496)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(392.370)	(484.917)
- İstisna ve diğer indirimler	399.898	3.081
- Mali yıl ticari zararı üzerinden ayrılmayan ertelenmiş vergi	(197.815)	(107.480)
- Yatırım teşvik istisnası	(26.869)	-
- Yatırım teşvik istisnası (yeniden değerlendirme artışı)	1.521.104	966.306
- Vergi oranının %20'den %22'ye değişimi (geçerlilik tarihi)	22.859	124.771
- Önceki yıl cari vergisi ile ilgili cari dönemde muhasebeleştirilen düzeltmeler	(8.218)	691
- Vergi etkisi olmayan düzeltmeler ve diğer farklar	(89.839)	179.965
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(7.955.992)	(10.092.079)

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

Ortaklığa ait pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama sayısı (bin adet)	73.000.000	73.000.000
Ana ortaklığa ait net dönem karı	33.792.833	43.780.400
Bin pay başına kar	0,46	0,60

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. 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 14. 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.

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 bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, bilançodaki "öz kaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

2018 yılında Grup'un stratejisi, 2017'den beri değişmemektedir. 31 Aralık 2018 ve 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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Finansal Borçlar	276.164.195	176.725.691
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(97.426.839)	(79.510.694)
Net Borç	178.737.356	97.214.997
Toplam Özkaynak	323.751.564	329.622.575
Toplam Sermaye	502.488.920	426.837.572
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%35,57	%22,78

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

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
31 Aralık 2018	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Alınan Çekler
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	48.521.806	155.140.649	1.474.669	93.825.969	3.600.870
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	141.243.975	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	38.729.354	77.914.047	1.474.669	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	9.792.452	77.226.602	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	70.320.453	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	15.563.837	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(15.563.837)	-	-	-

(*) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, rehinler, ipotekler, doğrudan borçlandırma sistemi ve teminat çeklerinden oluşmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
31 Aralık 2017	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Alınan Çekler
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	15.912.927	162.786.080	1.405.816	72.855.041	6.655.653
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	114.850.346	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.852.852	106.903.026	1.405.816	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	60.075	55.883.054	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	53.943.065	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	15.437.433	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(15.437.433)	-	-	-

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı):

Şirket kredi riskini minimuma indirmek için, kredibilitesi yüksek taraflarla çalışmayı ve temerrüt durumundaki finansal zarar riskini azaltmak adına da gerekli gördüğü durumlarda teminat alma politikasını benimsemiştir. Şirket işlem yaptığı tarafların kredibilitesini takip eder ve yaptığı finansal yatırımlarda da ilgili enstrümanların kredi notunu yatırım tercihini yaparken göz önünde bulundurur. Kredi notları, eğer mevcutsa, bağımsız derecelendirme kuruluşlarından temin edilir. Kredi notlarının temin edilememesi ya da olmaması durumunda Şirket, piyasadan elde ettiği bilgileri ve ticari kayıtlarını kullanarak, önemli müşterilerinin kredibilitelerine ilişkin değerlendirmelerini kendi yapar. Şirket, bu değerlendirmeleri düzenli olarak günceller ve ilgili taraflarla yapılan toplam işlem bedellerini de göz önünde bulundurarak kredi riskini yönetir. Yeni bir müşteri kabul edilirken müşterinin kredibilitesi ilgili departmanlar tarafından değerlendirilir ve gerekli görülen durumlarda teminat alınarak uygun kredi limitlerini tanımlanır. Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Şirket'in finansal zarara uğrama riskidir. Kredi riskini en aza indirmek için Şirket, karşı tarafların temerrüt risklerini göz önünde bulundurarak kredi derecelendirmeleri yapmış ve ilgili tarafları kategorilere ayırmıştır.

Şirket'in mevcut kredi riski derecelendirme metodolojisi aşağıdaki kategorileri içermektedir:

Kategori	Açıklama	Beklenen kredi zararı hesaplama yöntemi
Teminatlı alacaklar	Teminata bağlı alacaklardan oluşmaktadır.	Beklenen kredi zararı oluşturulmamaktadır.
Tahsil edilebilir ve vadesi geçmiş alacaklar	Karşı tarafın temerrüt riski düşüktür ve teminat altına alınmıştır.	Beklenen kredi zararı oluşturulmamaktadır.
Tahsili şüpheli ve vadesi geçmiş alacaklar	İlgili varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığını gösteren kanıtlar bulunmaktadır.	Alacağın teminatsız kısmı üzerinden %100 karşılık ayrılmaktadır.
Kayıtlardan silinen	Borçlunun ciddi finansal sıkıntı içinde olduğunu gösteren kanıtların olması ve Şirket'in ilgili tutarların tahsiline dair bir beklentisi bulunmaması.	Kayıtlardan tümüyle çıkarılmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı):

Grup ticari alacakların beklenen kredi zararı karşılığının hesaplaması için TFRS 9’da belirtilen kolaylaştırılmış yaklaşımı uygulamıştır. Bu yaklaşım tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararı karşılığı uygulamasına izin vermektedir. Beklenen kredi zararını ölçmek için, öncelikle Grup ticari alacaklarını vadeleri ve kredi riski karakterleri dikkate alarak gruplandırmıştır. Geçmiş kredi zarar deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergeler kullanılarak gruplandırılan her bir ticari alacak sınıfı için beklenen kredi zararı oranı hesaplanmış ve belirlenen oran ile ticari alacak toplamları çarpılarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır.

1 Ocak 2018	Ticari alacaklar - Vadesi geçmiş gün				Toplam
	Vadesi geçmemiş	< 30 gün	31-90 gün	91-120 gün	
Beklenen kredi zararı oranı	0,09%	0,51%	0,94%	2,69%	
Temerrüt tarihinde ticari alacakların beklenen toplam brüt defter değeri	55.536.596	7.855.741	3.265.735	-	66.658.073
Ömürboyu kredi zararı (Not 6)	49.190	40.119	30.617	-	119.926

Vadesi geçen alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	15.241.018	9.343.710
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	15.855.984	11.645.064
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	55.922.052	34.954.355
Toplam vadesi geçen alacaklar	87.019.054	55.943.129
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	70.320.453	53.943.065

Vadesi geçen alacaklar için alınan teminatların detayı Not 15’te verilmiştir.

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

Likidite riski tablosu

31 Aralık 2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca / beklenen nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	Vadesi belirlenmemiş finansal yükümlülükler	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	276.164.195	292.220.455	-	119.819.717	142.435.461	29.965.278
Ticari borçlar	27.412.313	27.412.313	-	26.915.688	496.625	-
İlişkili taraflara borçlar	24.718.429	24.718.429	-	23.737.704	980.725	-
Diğer borçlar	4.103.500	4.103.500	442.848	-	3.023.285	637.367
Toplam yükümlülük	332.398.437	348.454.697	442.848	170.473.109	146.936.096	30.602.645

31 Aralık 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca / beklenen nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	Vadesi belirlenmemiş finansal yükümlülükler	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	176.725.691	192.438.810	-	50.461.979	97.732.387	44.244.444
Ticari borçlar	37.735.078	38.103.480	-	37.722.262	381.218	-
İlişkili taraflara borçlar	22.828.623	23.110.898	-	20.544.391	2.566.507	-
Diğer borçlar	1.309.564	1.309.564	782.332	-	-	527.232
Toplam yükümlülük	238.598.956	254.962.752	782.332	108.728.632	100.680.112	44.771.676

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

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.

b.3.1) 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:

	31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar	91.304.321	13.327	15.135.071
3. DÖNEN VARLIKLAR	91.304.321	13.327	15.135.071
4. Parasal Finansal Varlıklar	2.379.191	-	394.690
4. DURAN VARLIKLAR	2.379.191	-	394.690
4. TOPLAM VARLIKLAR	93.683.512	13.327	15.529.761
5. Ticari Borçlar	5.881.143	776.280	298.144
6. Finansal Yükümlülükler	91.050.171	-	15.104.541
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.261	1.000	-
8. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	96.936.575	777.280	15.402.685
9. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	96.936.575	777.280	15.402.685
10. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4-9)	(3.253.063)	(763.953)	127.076

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2017		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	281	75	-
2. Parasal Finansal Varlıklar	67.898.914	-	15.036.854
3. DÖNEN VARLIKLAR	67.899.195	75	15.036.854
4. TOPLAM VARLIKLAR	67.899.195	75	15.036.854
5. Ticari Borçlar	11.811.343	2.839.159	244.119
6. Finansal Yükümlülükler	73.441.134	1.460.670	15.044.100
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.772	1.000	-
8. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	85.256.249	4.300.829	15.288.219
9. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	85.256.249	4.300.829	15.288.219
10. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4-9)	(17.357.054)	(4.300.754)	(251.365)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) 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 (31 Aralık 2017 - % 10) 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 artışı ifade eder.

	31 Aralık 2018	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(803.816)	803.816
2- ABD Doları net etki (Vergi öncesi)	(803.816)	803.816
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
3 - Avro net varlık / yükümlülük	153.204	(153.204)
4- Avro net etki (Vergi öncesi)	153.204	(153.204)
TOPLAM (2 + 4)	(650.612)	650.612

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2017	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.622.201)	1.622.201
2- ABD Doları net etki (Vergi öncesi)	(1.622.201)	1.622.201
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
3 - Avro net varlık / yükümlülük	(113.504)	113.504
4- Avro net etki (Vergi öncesi)	(113.504)	113.504
TOPLAM (2 + 4)	(1.735.705)	1.735.705

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Varlıklar	93.695.703	72.747.744
Finansal Yükümlülükler	276.164.195	172.850.858
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	-	3.874.833

Grup, değişken faizli kredi kullanımı bulunmamaktadır. 31 Aralık 2018 tarihinde TL para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı riski bulunmamaktadır (31 Aralık 2017 tarihinde TL para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı riski bulunmamaktadır).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2018				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	97.426.839	-	97.426.839	4
Ticari alacaklar	155.140.649	-	155.140.649	6
İlişkili taraflardan alacaklar	48.521.806	-	48.521.806	5
Diğer finansal varlıklar	1.474.669	-	1.474.669	7-3
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	(276.164.195)	(276.164.195)	14
Ticari borçlar	-	(27.412.313)	(27.412.313)	6
İlişkili taraflara borçlar	-	(24.718.429)	(24.718.429)	5
Diğer finansal yükümlülükler	-	(4.103.500)	(4.103.500)	
	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2017				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	79.510.694	-	79.510.694	4
Ticari alacaklar	162.786.080	-	162.786.080	6
İlişkili taraflardan alacaklar	15.912.927	-	15.912.927	5
Diğer finansal varlıklar	1.405.816	-	1.405.816	7-3
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	(176.725.691)	(176.725.691)	14
Ticari borçlar	-	(37.735.078)	(37.735.078)	6
İlişkili taraflara borçlar	-	(22.828.623)	(22.828.623)	5
Diğer finansal yükümlülükler	-	(1.309.564)	(1.309.564)	

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Grup'un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.