

**ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

31 ARALIK 2019 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 2019 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 dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 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 ("KGGK") 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. KGGK 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) Dikkat Çekilen Hususlar

Konsolide finansal tabloların 1. Dipnotunda açıklandığı üzere Aslan Çimento A.Ş., Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş. ve Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. altında birleşmesine ilişkin alınan 30 Aralık 2019 tarihli Yönetim Kurulu kararlarına istinaden Sermaye Piyasası Kurulu başvurusu yapılmış ve 20 Şubat 2020 tarihi itibarıyla birleşme başvurusu onaylanarak Sermaye Piyasası Kurulu bülteninde yayınlanmıştır. Birleşmeye ilişkin yasal süreç rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir. Bu husus görüşümüzü etkilememektedir.

Konsolide finansal tabloların 6. dipnotunda belirtildiği üzere, Grup'un konkordato ilan etmiş, iflas kararı kesinleşmiş ve yasal süreçleri devam eden çeşitli müşterilerden ticari alacakları ve bu alacaklara ilişkin alınmış kayıtlı değeri toplam risklerinden daha yüksek tutarda teminatları bulunmaktadır. Bu husus görüşümüzü etkilememektedir.

4) 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 Konuları	Denetimde Bu Konu Nasıl Ele Alındı
<p>Hasılatın kaydedilmesi</p> <p>Grup, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardıyla uyumlu olarak, beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Beş aşamalı modelin ilk adımı müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanmasıdır. Müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığında Grup'un hak kazanacağı bedelin tahsil edilecek olmasının muhtemel olması ilgili sözleşmenin TFRS 15 kapsamında muhasebeleştirilmesinin ön koşuludur.</p> <p>Grup, devredilen mal veya hizmetler karşılığında hak kazanacağı bedelin tahsil edilebilirliğini sağlamak adına, müşterilerinden teminatlar almakta, bu teminatlar üzerinden limit tahsis etmekte ve satışlarını bu limitlerle sınırlandırmaktadır.</p> <p>Devredilen malın doğası gereği sevkiyat sıklığı, müşteri ve teminat çeşitliliği, inşaat sektöründe faaliyet gösteren şirketlerin yaşadığı ekonomik sıkıntılar göz önünde bulundurulduğunda Grup'un işlem bedelinin tahsil edilebilirliğine ilişkin makul güvence elde etmeden ilgili tutarı hasılat olarak kaydetme riski bulunmaktadır.</p> <p>Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden, işlem bedelinin tahsil edilebilirliğine dair makul güvence elde etmeden hasılatın kayıtlara alınması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikaları, alacak ve hasılat tutarları, alacakları ve bu alacakların risk seviyelerine ilişkin sunduğu ek açıklamalar sırasıyla Not 2.5, Not 6, Not 22 ve Not 29'da yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <p>Grup'un hasılat süreci değerlendirilmiş, bu süreç içindeki ilgili kontroller belirlenmiş, bu kontrollerin tasarımları ve uygulamaları değerlendirilmiştir.</p> <p>Dönem sonu itibarıyla müşterilerin alacak bakiyeleri ile Grup'un elindeki teminatlar karşılaştırılmıştır. Teminat üstünde alacak bakiyesi olması durumunda tanınan limitlere ilişkin onaylar temin edilmiş ve takip eden dönemdeki tahsilatlar kontrol edilmiştir.</p> <p>Teminat listelerinin doğruluğu dönem sonunda yapılan teminat sayımlarına iştirak edilerek, bankalardan borçlanma limit bilgileri temin edilerek teyit edilmiştir.</p> <p>Yukarıda belirtilen prosedürlere ek olarak, Not 6, Not 22 ve Not 29'da yer alan açıklamaların yeterliliği ilgili TFRS'ler kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.</p>

İştiraklerdeki paylara ilişkin değer düşüklüğünün değerlendirilmesi

Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde bulunan %23,98 oranında iştirak ettiği ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda taşıdığı 26.809.737 TL tutarındaki şerefiye değeri ile beraber toplam 32.179.184 TL tutarında OYAK Beton Sanayi A.Ş. ("Oyak Beton") yatırımı bulunmaktadır.

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.

Grup'un iştiraklerdeki paylar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5, 2.6 ve Not 3'de yer almaktadır.

Yönetim tarafından yapılan değer düşüklüğü analizlerine ilişkin tarafımızca uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır:

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'nin ("İNA") genel kabul görmüş uygulamalara uygunluğu sorgulanmış ve hesaplamalar yeniden yapılmıştır.

İNA yöntemi kapsamında yapılan, gelecek dönemlere ait projeksiyonlarda kullanılan varsayımların ve tahminlerin geçerliliği sorgulanmıştır.

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 bağımsız bilgi kaynaklarından alınan verilerle karşılaştırılarak sorgulanmıştır. İskonto ve büyüme oranları üzerinden duyarlılık analizleri yapılmıştır.

Buna ek olarak, Dipnot 3 Diğer İşletmelerdeki Paylar notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.

5) 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.

6) 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 şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, 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.
- 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 iletmiş bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer 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 24 Şubat 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2019 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 Nazlı İvak'tır.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Nazlı İvak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Şubat 2020

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.....	7-72
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-29
NOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	30
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	31
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	32-35
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	36-37
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	37-38
NOT 8 STOKLAR.....	38
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	38-40
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	39-40
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	41-42
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	43
NOT 13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	44
NOT 14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	44
NOT 15 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	45-46
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	46-47
NOT 17 TAAHHÜTLER.....	48
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	49-51
NOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	52
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	52-53
NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	54
NOT 22 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	54-55
NOT 23 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	55-56
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	56-57
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	57
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	58
NOT 27 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	59-61
NOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	61
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	62-70
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	71-72
NOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	72

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		268.272.000	368.376.559
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	5.173.302	97.426.839
Ticari Alacaklar	6	198.030.667	203.662.455
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	48.870.720	48.521.806
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		149.159.947	155.140.649
Diğer Alacaklar	7	3.222.761	147.636
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.222.761	147.636
Stoklar	8	51.582.397	59.851.394
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.171.610	4.599.433
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>		2.171.610	4.599.433
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	27	59.803	-
Diğer Dönen Varlıklar		8.031.460	2.688.802
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>	19	8.031.460	2.688.802
Duran Varlıklar		517.680.880	323.906.714
Diğer Alacaklar	7	720.776	1.327.033
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		720.776	1.327.033
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	32.179.184	36.227.763
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	9.298.885	7.753.524
Maddi Duran Varlıklar	11	435.403.924	265.691.662
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	2.346.699	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	5.328.773	5.310.507
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		5.328.773	5.310.507
Peşin Ödenmiş Giderler	9	23.232.798	3.671.205
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	9.169.841	3.925.020
TOPLAM VARLIKLAR		785.952.880	692.283.273

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 2019	31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		244.931.292	330.727.844
Kısa Vadeli Borçlanmalar	15	27.850.515	239.078.778
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	15	91.380.894	12.085.417
Ticari Borçlar	6	84.839.581	50.302.080
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	22.670.694	22.889.767
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		62.168.887	27.412.313
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	2.235.366	1.453.817
Diğer Borçlar	7	5.238.063	5.932.162
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	2.921.289	2.466.029
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		2.316.774	3.466.133
Türev Araçlar	30	15.528.440	-
Ertelenmiş Gelirler	9	12.376.789	16.756.927
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		12.376.789	16.756.927
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	-	106.245
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.401.032	4.690.228
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	-	809.636
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	3.401.032	3.880.592
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	2.080.612	322.190
Uzun Vadeli Yükümlülükler		236.598.356	37.803.865
Uzun Vadeli Borçlanmalar	15	220.069.803	25.000.000
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.528.553	12.803.865
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	11.684.701	8.799.787
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	4.843.852	4.004.078
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		304.423.232	323.751.564
Ödenmiş Sermaye	20	73.000.000	73.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	20	101.227.638	101.227.638
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		210.892	210.892
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(1.420.666)	(877.651)
- <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>			
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i>			
<i>Kazançları (Kayıpları)</i>		(1.144.771)	(691.990)
- <i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların</i>			
<i>Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda</i>			
<i>Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(275.895)	(185.661)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	139.487.931	106.076.013
Geçmiş Yıllar Karları	20	10.321.839	10.321.839
Net Dönem Karı(Zararı)	20	(18.404.402)	33.792.833
TOPLAM KAYNAKLAR		785.952.880	692.283.273

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22	342.188.970	376.700.918
Satışların Maliyeti (-)	22	(261.876.493)	(273.326.968)
BRÜT KAR		80.312.477	103.373.950
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(36.296.447)	(26.948.996)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(11.713.214)	(11.322.694)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	23	(315.459)	(248.685)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	12.624.528	16.218.962
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(10.175.211)	(10.104.415)
ESAS FAALİYET KARI		34.436.674	70.968.122
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	2.282.399	1.209.109
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(949.009)	(1.189.513)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	3	(3.958.345)	(131.279)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		31.811.719	70.856.439
Finansman Gelirleri	26	3.896.758	1.781.199
Finansman Giderleri (-)	26	(59.105.772)	(30.888.813)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(23.397.295)	41.748.825
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		4.992.893	(7.955.992)
Dönem Vergi Gideri	27	(138.733)	(7.444.160)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	27	5.131.626	(511.832)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(18.404.402)	33.792.833
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları	28	(18.404.402)	33.792.833
Pay Başına Kayıp/ Kazanç		(0,25)	0,46
Ana ortaklık hissedarlarına ait pay başına kayıp / kazanç	28	(0,25)	0,46
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(543.015)	739.207
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(565.976)	844.438
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden (Giderlerinden)		(90.234)	63.657
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(90.234)	63.657
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		113.195	(168.888)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)		113.195	(168.888)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(543.015)	739.207
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(18.947.417)	34.532.040
Toplam Kapsamlı (Gider) Gelirin Dağılımı:			
Ana Ortaklık Payları		(18.947.417)	34.532.040

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Geçmiş Yıllar Karı	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	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 Düzeltmeler(*)	-	-	-	-	-	-	(270.869)	-	(270.869)	(270.869)
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 (Gider)</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)	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
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	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
Transferler	-	-	-	33.411.918	-	-	-	(33.411.918)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(452.781)	(90.234)	-	(18.404.402)	(18.947.417)	(18.947.417)
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	(18.404.402)	(18.404.402)	(18.404.402)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	-	-	(452.781)	(90.234)	-	-	(543.015)	(543.015)
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	(380.915)	(380.915)	(380.915)
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	73.000.000	101.227.638	210.892	139.487.931	(1.144.771)	(275.895)	10.321.839	(18.404.402)	304.423.232	304.423.232

(*) 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulanmaya başlayan TFRS-9'un geçiş etkileri burada gösterilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 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 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/(Zararı)		(18.404.402)	33.792.833
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		80.956.595	64.063.936
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10,11,12,13	26.744.389	26.733.964
- Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		57.509	54.687
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	57.509	96.687
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü (iptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	-	(42.000)
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		4.238.668	3.695.727
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	2.009.934	1.534.139
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	(1.296.932)	251.836
- Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	2.483.873	725.009
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	16	1.041.793	1.184.743
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		36.290.807	25.578.890
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler	26	15.528.440	-
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	26	177.343	(5.309)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		3.958.345	131.279
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	3	3.958.345	131.279
- Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	(4.992.893)	7.955.992
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	25	(1.046.013)	(81.294)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.046.013)	(81.294)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		26.232.069	(71.003.629)
- Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		5.574.278	(25.074.079)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		(348.915)	(32.608.879)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		5.923.193	7.534.800
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(5.317.312)	(9.115.323)
- Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		8.268.997	(27.463.362)
- Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış ile İlgili Düzeltmeler		21.695.514	(8.731.922)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		(219.073)	1.590.843
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış		21.914.587	(10.322.765)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(3.989.408)	(618.943)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		88.784.262	26.853.140
Ödenen Temettüleri		(132.798)	(40.022.045)
Alınan Faiz	24	1.825.576	3.534.033
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18	(1.887.478)	(3.112.347)
Vergi Ödemeleri	27	(304.780)	(10.676.535)
		88.284.782	(23.423.754)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 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 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.269.206	143.476
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(172.203.407)	(30.271.061)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(19.627.984)	-
		(188.562.185)	(30.127.585)
C. FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıktıları) Net	15	68.478.297	94.542.703
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Alınan Faiz		(358.288)	-
Ödenen Faiz	15	(63.992.901)	(24.856.418)
		8.164.971	71.381.324
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		(92.112.432)	17.829.985
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	97.285.094	79.455.109
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	5.172.662	97.285.094

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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, Aslan Çimento"), 1910 yılında Darıca, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in kayıtlı olduğu adres; Cami Mahallesi Kaplan Cad. No: 149 41700 Darıca - Kocaeli'dir.

25 Kasım 2015 tarihinde Ordu Yardımlaşma Kurumu'nun ("OYAK") bağlı ortağı olarak kurulan OYAK Çimento A.Ş. ("OYAK Çimento") 3 Aralık 2015 tarihinde Aslan Çimento A.Ş.'nin OYAK'a ait olan hisselerini devir almış ve Şirket'in ana ortağı OYAK Çimento A.Ş. olmuştur. Şirket'in nihai ana ortağı ise OYAK'tır.

Aslan Çimento A.Ş. ve Marmara Madencilik San. Tic. Ltd. Şti. bundan böyle "Grup" olarak anılacaktır.

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. Türk Silahlı Kuvvetleri mensuplarının "yardımlaşma ve emeklilik fonu" olan OYAK, anayasamızın öngördüğü sosyal güvenlik anlayışı içinde, üyelerine çeşitli hizmet ve faydalar sağlamaktadır. OYAK'ın maden metalürji, çimento beton kâğıt, otomotiv, lojistik, kimya, finansal hizmetler, enerji ve diğer sektörlerde faaliyet gösteren 116 tane doğrudan ve dolaylı iştirak, müşterek yönetime tabi ortaklık ve bağlı ortaklığı bulunmaktadır.

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'tür.

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 255'tir (31 Aralık 2018: 261).

Şirket'in ödenmiş sermayesi 73.000.000 TL'dir (31 Aralık 2018: 73.000.000 TL). Sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	%	31 Aralık 2019	%	31 Aralık 2018
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 Çimento A.Ş., Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş. ve Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, daha etkin bir yönetim sağlanması, faaliyet gösterilen sektörde güçlü mali, idari ve hukuki bir yapının oluşturulması, üretim ve dağıtım faaliyetlerinin daha da güçlendirilmesi gerekçesiyle devrolma suretiyle Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. altında birleşmesine ilişkin alınan 30 Aralık 2019 tarihli Yönetim Kurulu kararlarına istinaden Sermaye Piyasası Kurulu başvurusu yapılmış ve 20 Şubat 2020 tarihi itibarıyla birleşme başvurusu onaylanarak Sermaye Piyasası Kurulu bülteninde yayınlanmıştır. Birleşmeye ilişkin yasal süreç rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 2019	31 Aralık 2018
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 2019	31 Aralık 2018
OYAK Beton San.ve Tic. Anonim Şirketi	Türkiye	Hazır beton üretimi	% 23,98	% 23,98

Kar dağıtımı

Şirket'in 29 Mart 2019 tarihinde yapılan 2018 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında, Kurucu Pay sahiplerine brüt 380.915 TL kar payının dağıtılmasına, finansal yapısının güçlendirilmesi amacıyla sermayeyi temsil eden Pay sahiplerine kar payının dağıtılmamasına karar verilmiştir. 2 Aralık 2019 tarihinde gerçekleştirilen Yönetim Kurulu toplantısında kurucu pay sahiplerine yapılacak kar dağıtımının 3 Aralık 2019 tarihinde yapılmasına karar verilmiştir. Kurucu hisse senedi sahiplerinin ellerinde bulundurdukları fiziki hisse senetleri üzerinde yer alan kar payı alma kuponlarını Şirketimize teslimleri akabinde pay bedelleri hisse senedi sahiplerine ödenmektedir. Aralık 2019 döneminde 132.798 TL ödeme gerçekleştirilmiştir. (31 Aralık 2018: 2 Temmuz 2018)

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 24 Şubat 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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

TFRS'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 ("KGG") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGG tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar türev enstrümanlar haricinde 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 2019 ve 31 Aralık 2018 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.

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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığı Not 1'de açıklanmıştır.

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Kuruluş tarihi ve faaliyet yeri</u>	<u>Geçerli para birimi</u>	<u>Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)</u>	
			<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</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.

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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. TFRS 16 uygulamasına ilişkin etkiler 2.4 nolu notta açıklanmıştır.

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.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16	<i>Kiralamalar</i>
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler</i>
TMS 28 (değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar</i>
TMS 19 (değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler</i>
2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler</i>

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 olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçmiştir. Grup, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde finansal tablolara alınan ilk uygulamanın kümülatif etkisini dikkate alarak geriye dönük olarak uygulamıştır.

Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

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 yapmamıştır.

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

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi (devamı)

- 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) uygulamıştır.

Kiracı Muhasebesine Etki

Faaliyet kiralamaları

TFRS 16, Grup'un önceden TMS 17 kapsamında faaliyet kiralamaları olarak sınıflandırılan ve bilanço dışında izlenen muhasebeleştirme yöntemini değiştirmektedir.

TFRS 16'nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Grup aşağıdakileri yerine getirmiştir:

- İlk muhasebeleştirmede, gelecekteki kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülen kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüklerini konsolide finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;
- Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirir;
- Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayrıştırarak konsolide nakit akışı tablosuna yansıtır.

TMS 17 kapsamında doğrusal yöntemle itfa edilerek kira giderinden düşülen kiralama teşvikleri (bedelsiz kiralama süresi gibi), kullanım hakkı varlıklarının ve kira yükümlülüklerinin bir parçası olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar (kiralama dönemi 12 ay veya daha az olan) ve düşük değerli varlıkların kiralamalarında Grup, kiralama giderlerini TFRS 16'nın izin verdiği şekilde kiralama süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16'nın Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki etkisi "Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri" notunda açıklanmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Finansal kiralamalar

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16'ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17'ye göre ödenmesi beklenen azami tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi.

Kiraya Veren Muhasebesine Etki

TFRS 16 hükümleri uyarınca kiraya veren, kiralamaları finansal ya da faaliyet kiralaması şeklinde sınıflandırmaya ve bunları birbirinden farklı şekillerde muhasebeleştirmeye devam etmiştir. Ancak TFRS 16 standardı, kiraya verenin kiralanan varlıklar üzerindeki kalıntı değerden kaynaklanan riskleri nasıl yönetmesi gerektiği konusu başta olmak üzere gerekli açıklamaları değiştirmiş ve genişletmiştir.

TFRS 16 hükümleri uyarınca alt kiralama kapsamında kiraya veren, ana kiralamayı ve alt kiralamayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirmiştir.

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

TFRS 16 Kiralamalar standardının uygulamasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde etkileri ile Grup'un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

Grup, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak TFRS 16 standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Grup, daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır.

Bu kapsamda TFRS 16 Kiralamalar Standardı'nın uygulamasının tercih edilen kolaylaştırılmış geçiş yöntemi uygulanmış, dolayısıyla Grup'un 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

	Muhasebe politikası değişikliği öncesi		Muhasebe politikası değişikliği sonrası
	1 Ocak 2019	TFRS 16 etkisi	1 Ocak 2019
Kullanım Hakkı Varlıkları	-	2.620.945	2.620.945
Toplam varlıklar üzerindeki etki	692.283.273	2.620.945	694.904.218
Kısa Vadeli Borçlanmalar	239.078.778	789.377	239.868.155
Uzun Vadeli Borçlanmalar	25.000.000	1.831.568	26.831.568
Toplam kaynaklar üzerindeki etki	692.283.273	2.620.945	694.904.218

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

TFRS 16'nın uygulanmasında, Grup, daha önce TMS 17 Kiralamalar standardı kapsamında "faaliyet kiralamaları" olarak sınıflandırılmış olan kiralamalara ilişkin finansal kiralama borçlarını kaydetmiştir. Bu borçlar, geri kalan kira ödemelerinin bugünkü değerinde ölçülmüş ve kiracının 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren alternatif borçlanma oranı kullanılarak indirgenmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinde kiralanen borçlara uygulanan ağırlıklı borçlanma oranı %16'dır.

	TFRS 16 Etkisi 1 Ocak 2019
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmemiş)	5.454.021
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmiş)	2.620.945
- Kısa vadeli kira yükümlülüğü	789.377
- Uzun vadeli kira yükümlülüğü	1.831.568
	TFRS 16 Etkisi 1 Ocak 2019
İskele kullanım hakkı	1.544.229
Taşıtlar	1.076.716
	2.620.945

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.

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.

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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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.

TFRS 16 dışında söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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)

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.

(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 26) 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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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)

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.

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 oluyorsa 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 akışlarının) 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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 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.

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 muhasebeleştirmede 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 taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal 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 2019 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 muhasebeleştirmektedir.

- 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 klinker ve agrega tutarlarını 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

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.

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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 (devamı)

(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 gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 (devamı)

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.

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

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 ve elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide 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.

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir

	Ekonomik Ömür
Haklar ve Madenler	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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 (devamı)

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

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.

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 2019 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.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Ekli konsolide finansal tablolar Grup'un faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

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

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

- 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 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları("USD")/TL	5,9402	5,2609
Avro ("EUR")/TL	6,6506	6,0280
Sterlin ("GBP")/TL	7,7765	6,6528

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 özürlü 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 2019 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 muhasebeleştirilmektedir.

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

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.

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 2019 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 kullanmıştır.

Tanımlanan katkı planları

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigorta 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 maden ocakları restore etmek için gereken yasal yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün olduğu dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, etkilenen alanların iyileştirme ve yeşillendirmesini içermektedir.

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

Rehabilitasyon maliyetlerindeki değişimler, gerçekleştiklerinde alım olarak ilgili varlık ve rehabilitasyon yükümlülüklerine yansıtılır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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, 2.5. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde TFRS uyarınca konsolide 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 avukatlarının görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı tahmin ederek konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (Not 16).

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

Grup yönetimi özellikle bina ve makine ekipmanlar olmak üzere maddi duran varlıkların, maddi olmayan duran varlıkların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 10,11,12).

Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup kıdem tazminatı ve kıdem teşvik prim karşılıklarının hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 18'de detaylı olarak yer verilmektedir.

Rehabilitasyon karşılığı

Grup, maden ocaklarını restore etmek için gereken yasal yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün olduğu 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.

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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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)

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 gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de satış fiyatları kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılık ayrılmaktadır. Stok değer düşüklüğü karşılığı 2.053.625 TL'dir (2018 - 2.053.625 TL) (Not 8).

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi teşviklerine ilişkin alacakları ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmaz.

Şirket, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını, sonraki dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir.

Türev araçların gerçeğe uygun değerleri

Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal araçların gerçeğe uygun değerleri çeşitli değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmektedir.

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.

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar:

Grup, özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde yer alan % 23,98 oranında iştirak ettiği ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bilançoda taşınan değeri, 5.369.447 TL tutarında Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payı ve 26.809.737 TL tutarında şerefiye olmak üzere toplam 32.179.184 TL (31 Aralık 2018: 36.227.763 TL) (Not 3) olan OYAK Beton Sanayi A.Ş. ("OYAK Beton")'deki yatırımlarını muhtemel değer düşüklüğü için indikatör olmaması durumunda en az yılda bir kez gözden geçirmektedir. Yatırımlarda değer düşüklüğü bulunup bulunmadığına dair değerlendirme çalışması, özellikle ilgili finansal varlığın aktif bir piyasası bulunmaması sebebiyle piyasa verilerini dikkate alan değerlendirme yöntemleri kullanılarak yapılamamakta ve Grup yönetiminin önemli tahminler yapmasını gerektirmektedir. Kullanılan tahminler OYAK Beton ve OYAK Çimento 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 2019 tarihi itibarıyla TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarında 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemine ait 16.506.859 TL (2018: 547.453 TL net dönem zararı) net dönem zararı raporlamış olup, söz konusu dönem zararından Grup kendi payına isabet eden 3.958.345 TL (2018: 131.279 TL zararı) tutarındaki zararı özkaynaktan pay alma yöntemi uyarınca cari dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 (devamı)

OYAK Beton'un 31 Aralık 2019 dönemi faaliyet sonuçları, Türkiye'de yaşanan ekonomik gelişmelerden olumsuz yönde etkilenmiştir. Ancak Oyak Beton yönetimi, kar eden tesisleriyle faaliyetlerine devam ederek, hammadde fiyatlarında yapılacak iyileştirmelerle maliyetlerin düşürülmesini, karlı projelerde yer alarak satışların arttırılmasını ve bu faktörlere bağlı olarak da kar marjlarının yükselmesini 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 %16,05 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti kullanılarak indirgenmiştir. Değerleme çalışmasının varsayımlarına ilişkin duyarlılık tablosu aşağıda yer almaktadır.

OYAK Beton- Özsermaye Değeri – Duyarlılık Analizi				
		Nihai Büyüme Oranı		
		6,90%	7,00%	7,10%
Özsermaye Değeri				
AOSM	15,95%	210.774.750	212.995.455	215.266.341
	16,05%	208.258.042	210.426.623	212.643.659
	16,15%	205.795.476	207.913.664	210.078.657

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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un önemli iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana Faaliyet Konusu	Sermayedeki Pay Oranı (%)	
			31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2004 - Ankara	Hazır beton üretimi	% 23,98	% 23,98

Söz konusu iştirakin 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar	293.473.755	340.331.615
Toplam yükümlülükler	271.082.396	301.057.110
Net varlıklar	22.391.359	39.274.505
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	5.369.447	9.418.026
Şerefeye	26.809.737	26.809.737
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter değeri	32.179.184	36.227.763

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 (2018 - yoktur) (Not 2.6).

Söz konusu iştirakin 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/ (zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Hasılat	561.890.898	834.721.419
Dönem karı / (zararı)	(16.506.859)	(547.453)
Dönem diğer kapsamlı geliri/(gideri)	(376.287)	265.460
İştiraklerin toplam kapsamlı gelir / (gider)'inden Grup'un payı	(4.048.579)	(67.622)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	36.227.763	36.472.711
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl karlarındaki/ (zararlarındaki) pay	(3.958.345)	(131.279)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı aktüeryal kazanç/(kayıp)	(90.234)	63.657
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	-	(177.326)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	32.179.184	36.227.763

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka	4.503.747	93.825.969
Vadesiz mevduatlar	30.475	130.266
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	4.473.272	93.695.703
Vadesiz çekler (*)	669.555	3.600.870
Bilançodaki nakit ve nakit benzerleri	5.173.302	97.426.839
Eksi – Faiz tahakkukları	(640)	(141.745)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	5.172.662	97.285.094

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

31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (2018 – Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle vadeli mevduatlar ile ilgili detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

Vade	Döviz miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2019
2 Ocak 2020	229.854	Usd	%0,50	1.365.381
2 Ocak 2020	2.859.891	TL	%7,50	2.859.891
2 Ocak 2020	248.000	TL	%3,00	248.000
				4.473.272

Vade	Döviz miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2018
18 Ocak 2019	15.135.071	Avro	%2,80	91.234.206
2 Ocak 2019	2.265.470	TL	%9,00	2.265.470
2 Ocak 2019	196.027	TL	%4,50	196.027
				93.695.703

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 Direktörden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.647.289	1.730.074
Diğer uzun vadeli faydalar	11.782	5.531
	2.659.071	1.735.605

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla alınan/verilen hizmet/ürünlerden kaynaklanan çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2019		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari	Ticari olmayan
Nihai ana ortak			
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	304.567	-
Ana ortak			
OYAK Çimento A.Ş.	693.421	1.469.739	-
İştirakler			
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	47.535.906	579.157	-
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	640.213	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	155.510	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	1.014.818	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	401.768	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	330.829	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	1.584.776	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	8.008	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	2.092.592
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	-	88.371	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	-	16.681.149	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	1.180	52.002	-
Diğer			
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	828.697
	48.870.720	22.670.694	2.921.289

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 Ticari	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Ticari olmayan
Nihai 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	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	721.705	-
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	-
Diğer			
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	637.367
	48.521.806	22.889.767	2.466.029

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2019

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)	-	-	-	-	-	-	-	-	248.728	-
Ana ortak										
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	-	4.000	47.477	893.338	7.736.287	312.153
İştirak										
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	65.978.581	-	-	-	910.155	-	3.224.526	76.393	8
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler										
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	4.264.875	774.565	-	-	422.564	-	-	-	-	5.289
Omsan Denizcilik A.Ş.	809.541	-	76.635	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	1.364.995	-	-	-	-	1.263.757	-	50.462	250.800	162.258
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	224.050	-	-	-	82	-	-	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	361.705	9.172	-	-	-	5.104
OYAK İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	1.820.000	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	171.273	3.035.896	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	77.192	2.968.471	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	179.799	3.630.338	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	989.400	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	64.356	343.755	2.569	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	209.543
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.025
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	17.214	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler										
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	3.448.009	-	-	-	5.411	-	855.328	606.119	3.784	190.333
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	50.478	318.776	24.456.667	-	-	8.000	-	-	12.004	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12.700	-	-	-	88.656	-	1.015.478	3.847	-	267.311
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	-	608.742	-	-	12.000	4.113	14.415	1.420	-
Mardin Çimento Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	945	-	-	-
	10.191.862	67.071.922	25.142.044	-	878.418	2.207.084	1.987.697	7.384.726	18.956.090	1.154.024

(*) 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 kur farkı gelirinden, Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş., Denizli Çimento Sanayi A.Ş. ve Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'den olan gelirlerin tamamı malzeme satış gelirinden, OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.'den olan gelir liman hizmet gelirinden, OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'den olan gelirin tamamı elektrik yansıtma gelirinden oluşmaktadır. OYAK Çimento A.Ş.'den olan gelirin tamamı yansıtma faturalarına ilişkin kardan 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 Çimento A.Ş. 'den olan giderlerin tamamı yönetim hizmet giderinden oluşmaktadır.

(***) 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 2019 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 alışları	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 2019 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 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	136.311.304	116.735.659
Alacak senetleri	28.438.604	53.968.827
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	48.870.720	48.521.806
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.589.961)	(15.563.837)
	198.030.667	203.662.455

Kısa vadeli ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 94 gündür (2018: 121 gün).

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

Grup'un 31 Aralık 2019 itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 73.472.537 TL (31 Aralık 2018: 77.226.603 TL) tutarında alacağı olup, bu alacaklara ilişkin kayıtlı değeri 73.156.581 TL (31 Aralık 2018: 70.320.453 TL) tutarında teminat bulunmaktadır (Not: 29).

Vadesi geçmiş alacak tutarı içinde 62.139.155 TL (31 Aralık 2018: 57.304.024 TL) tutarında konkordato veya iflas ilan etmiş müşterilerden alacak bulunmakta olup bunlara ilişkin de kayıtlı değeri alacak tutarının üstünde, toplam 63.485.292 TL tutarında (31 Aralık 2018: 63.485.292 TL) teminat bulunmaktadır. Bu teminatlar, gayrimenkul ile araç rehinlerinden oluşmaktadır.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesi ve gelecek beklentilerine dayanılarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 15.589.961 TL (31 Aralık 2018: 15.563.837 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(15.563.837)	(15.437.433)
Dönem gideri (Not 23)	(57.509)	(6.638)
Tahsilatlar	31.385	160
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	-	(119.926)
Kapanış bakiyesi	(15.589.961)	(15.563.837)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 29'da verilmiştir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	62.168.887	27.412.313
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	22.670.694	22.889.767
	84.839.581	50.302.080

Alımlara ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 55 gündür (2018: 77 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 2019	31 Aralık 2018
Sigortadan tazminat alacağı	-	110.235
Personelden alacaklar	3.157	2.000
Diğer çeşitli alacaklar	475.387	273.230
Verilen depozito ve teminatlar	2.982.046	-
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(237.829)	(237.829)
	3.222.761	147.636

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	720.776	1.327.033
	720.776	1.327.033

Diğer kısa vadeli alacak karşılıklarının yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Şüpheli diğer alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(237.829)	(147.780)
Dönem gideri (Not 23)	-	(90.049)
Kapanış bakiyesi	(237.829)	(237.829)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 2019	31 Aralık 2018
Kamu otoritelerine diğer borçlar	-	3.023.285
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 5)	2.921.289	2.466.029
Alınan depozito ve teminatlar	1.122.438	436.612
Diğer çeşitli borçlar	1.194.336	6.236
	5.238.063	5.932.162

8. STOKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	30.279.244	37.435.161
Yarı mamüller	18.431.210	19.220.512
Mamüller	4.469.617	3.755.720
Ticari mallar	455.951	1.493.626
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.053.625)	(2.053.625)
	51.582.397	59.851.394

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenen sigortalar	18.601	1.279.431
Gelecek aylara ait giderler	2.115.990	723.792
Diğer verilen sipariş avansları	37.019	2.424.311
Stok alımı için verilen sipariş avansları	-	171.899
	2.171.610	4.599.433
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	23.232.798	3.604.814
Gelecek yıllara ait giderler	-	66.391
	23.232.798	3.671.205

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları (*)	12.149.057	16.562.274
Diğer ertelenmiş gelirler	227.732	194.653
	12.376.789	16.756.927

(*) 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 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	5.739.959	3.984.406	2.657.298	12.381.663
Maddi duran varlıklardan transferler (Not 11)	1.794.182	-	-	1.794.182
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.534.141	3.984.406	2.657.298	14.175.845
Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklükleri				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(80.000)	(2.930.768)	(1.617.371)	(4.628.139)
Dönem gideri	-	(162.930)	(85.891)	(248.821)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(80.000)	(3.093.698)	(1.703.262)	(4.876.960)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	7.454.141	890.708	954.036	9.298.885

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 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 ve Değer Düşüklükleri				
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

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, yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 937.842 TL tutarındaki (31 Aralık 2018 – 776.622 TL) kira gelirini faaliyet kiralama altında kiralanarak yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 202.682 TL'dir (31 Aralık 2018 – 266.784 TL) (Not 25).

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan LAL Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından belirlenmiştir. LAL Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik 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 2019 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 gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlemelerine göre 230.239.574 TL olarak belirlenmiştir. 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 248.821 TL (2018 – 289.854 TL) yatırım faaliyetlerinden giderlere dahil edilmiştir (Not 25).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış 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
Alımlar	112.934	213.997	115.212	3.534.833	372.375	395.083	-	193.031.327	197.775.761
Çıkışlar	-	-	-	(5.302.736)	(3.259.122)	(201.150)	-	-	(8.763.008)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	496.738	1.738.851	10.593.426	-	-	-	(12.857.530)	(28.515)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler (Not 10)	(1.794.182)	-	-	-	-	-	-	-	(1.794.182)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	25.796.568	60.661.585	73.021.733	430.573.410	9.380.393	14.723.497	2.914.504	195.297.603	812.369.293
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(35.875.398)	(43.964.414)	(253.824.224)	(11.865.921)	(11.043.114)	(2.914.504)	-	(359.487.575)
Dönem gideri	-	(4.496.783)	(1.133.943)	(17.282.684)	(222.970)	(915.416)	-	-	(24.051.796)
Çıkışlar	-	-	-	3.243.672	3.215.849	114.481	-	-	6.574.002
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(40.372.181)	(45.098.357)	(267.863.236)	(8.873.042)	(11.844.049)	(2.914.504)	-	(376.965.369)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	25.796.568	20.289.404	27.923.376	162.710.174	507.351	2.879.448	-	195.297.603	435.403.924

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman dağılımı Not 21'de açıklanmıştır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak tamamen amorti olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 239.496.121 TL'dir.

31 Aralık 2019 itibarıyla maddi varlıklar makina kırılması, terör, hırsızlık, yangın ve deprem risklerine karşı 3.125.062.066 TL tutarında teminat karşılığı sigortalanmış olup sigorta konusu bedel toplamı 762.764.181 TL'dir.

2019 yılında maddi duran varlıklar üzerinde aktifleşen borçlanma maliyeti 14.292.349 TL'dir (Not 26).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 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 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)	(236.244.266)	(11.738.839)	(10.153.912)	(2.914.504)	-	(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)	(253.824.224)	(11.865.921)	(11.043.114)	(2.914.504)	-	(359.487.575)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	27.477.816	24.075.452	27.203.256	167.923.663	401.219	3.486.450	-	15.123.806	265.691.662

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

Maddi duran varlıkların amortisman dağılımı Not 21'de açıklanmıştır.

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 toplam 2.056.053.758 TL tutarında teminat karşılığı sigortalı olup sigorta konusu bedel toplamı 536.538.938 TL'dir.

2018 yılında maddi duran varlıklar üzerinde aktifleşen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (Not 26).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Madenler	Bilgisayar Yazılımları ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	3.747.950	6.630.805	13.640.065	24.018.820
Alımlar	-	1.551.328	353.931	1.905.259
Çıkışlar	-	-	(205.123)	(205.123)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	28.515	28.515
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.747.950	8.182.133	13.817.388	25.747.471
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.433.028)	(5.921.612)	(11.353.673)	(18.708.313)
Dönem gideri	(30.467)	(1.569.491)	(281.364)	(1.881.322)
Çıkışlar	-	-	170.936	170.936
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.463.495)	(7.491.103)	(11.464.101)	(20.418.699)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	2.284.455	691.030	2.353.287	5.328.773

	Haklar	Madenler	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

Maddi olmayan duran varlıkların amortisman dağılımı Not 21'de açıklanmıştır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup kiraladığı taşıtlar ve iskele kullanım hakkını TFRS 16 Kapsamında değerlendirerek etkilerini “Kullanım Hakkı Varlıkları” altında göstermiştir.

	Taşıtlar	İskele Kullanım Hakkı	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-
Muhasebe politikalarındaki değişiklikler	1.076.716	1.544.229	2.620.945
Alımlar	-	288.204	288.204
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.076.716	1.832.433	2.909.149
Birikmiş İtfa Payları			
Dönem gideri	(475.384)	(87.066)	(562.450)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(475.384)	(87.066)	(562.450)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	601.332	1.745.367	2.346.699

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 2.346.699 TL'dir. Kullanım hakkı varlıklarının TFRS 16 kapsamında ilk kez kayıtlara alınmasına ilişkin detay Not 2.4'te sunulmuştur. Kullanım hakkı varlıklarında yer alan iskele için faydalı ömür 20 yıl, taşıtlar için 2 yıldır.

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman dağılımı Not 21'de açıklanmıştır.

14. 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 2019, 31 Aralık 2018, 2017, 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla sırasıyla 554.932 TL, 1.700.281 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 kararnamelelerde 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 yararlanılan 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 2018 döneminden devreden 6.226.060 TL yatırıma katkı tutarı, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 554.932 TL teşvik kullanılmıştır. 2019 yılında, yatırım katkı oranında 1.405.844 TL yeniden değerlendirme artışı gerçekleşmiştir. Gelecek dönemde kullanılacak yatırıma katkı tutarı 7.076.973 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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli borçlanmalar	27.104.697	239.078.778
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	90.875.590	12.085.417
Uzun vadeli özel sektör tahvil borçlanmaların kısa vadeli kısımları	505.304	-
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (net)	745.818	-
	119.231.409	251.164.195
Uzun vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli borçlanmalar	88.333.333	25.000.000
Uzun vadeli özel sektör tahvil borçlanmaları	130.000.000	-
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (net)	1.736.470	-
	220.069.803	25.000.000

Banka kredileri ve tahvilin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	10,00	27.000.000	-
TL	0,00	104.697	-
TL	11,75	40.822.500	-
TL	10,55	14.013.223	26.666.667
TL	10,55	10.483.542	20.000.000
TL	10,55	10.483.542	20.000.000
TL	11,26	3.574.172	6.666.666
TL	13,00	11.498.611	15.000.000
TL	Libor+%0,85	505.304	130.000.000
		118.485.591	218.333.333

Para birimi	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

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin ve tahvilin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içinde ödenecek	118.485.591	251.164.195
1-2 yıl içinde ödenecek	213.333.333	10.000.000
2-3 yıl içinde ödenecek	5.000.000	10.000.000
3-4 yıl içinde ödenecek	-	5.000.000
	336.818.924	276.164.195

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kredi ve tahvillerin net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	276.164.195	176.725.691
Faiz gideri	36.940.626	18.547.193
Faiz aktifleştirmesi	14.292.349	-
Ödenen faiz	(63.992.901)	(24.856.418)
Kur farkı	222.131	(5.309)
Net bugünkü değer farkı	4.714.227	11.210.335
Yeni alınan krediler (*)	1.056.104.615	1.536.055.532
Geri ödenen krediler (*)	(987.626.318)	(1.441.512.829)
Kapanış bakiyesi	336.818.924	276.164.195

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılığı	420.982	2.356.124
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	2.483.873	885.341
Diğer	496.177	639.127
	3.401.032	3.880.592

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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden toplam 4.675.417 TL tutarındaki davaların 3.935.567 TL tutarındaki kısmı için muhtemel nakit çıkışı öngörülmediğinden karşılık ayrılmamıştır. Buna göre toplam riski yaklaşık 739.850 TL (31 Aralık 2018: 2.625.992 TL) olup bu davaların 318.868 TL'si (31 Aralık 2018: 269.868 TL) sigorta kapsamındadır, söz konusu davalar için 420.982 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2018: 2.356.124 TL).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

a) Karşılıklar (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ecrimisil gider karşılığı	4.311.517	3.815.020
Ocak rehabilitasyon karşılığı	532.335	189.058
	4.843.852	4.004.078

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 4.311.517 TL tutarındaki ecrimisil gider karşılığı (2018: 3.815.020 TL), Grup'un kullanmakta olduğu devlet arazisi için talep edilebilecek kullanım bedeli için ayrılan karşılığı yansıtmaktadır.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 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 2019 itibarıyla	2.356.124	885.341	639.127	3.815.020	189.058
İlave karşılık	-	2.483.873	496.177	545.616	343.277
Ödemeler	(638.210)	(885.341)	(639.127)	(49.119)	-
Karşılık İptalleri	(1.296.932)	-	-	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla	420.982	2.483.873	496.177	4.311.517	532.335

	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

b) Koşullu varlıklar

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

Koşullu varlıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alıcılardan alınan çek, senet ve rehinler	36.440.076	36.643.438
Alıcılardan alınan teminat ipotekleri	25.699.079	19.772.021
Alıcılardan alınan teminat mektupları	9.586.100	12.237.867
Doğrudan borçlanma sistemi limiti	1.431.326	1.667.127
	73.156.581	70.320.453

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	TL Toplam	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	4.514.342	4.015.460	498.882
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	4.514.342	4.015.460	498.882
31 Aralık 2018	TL Toplam	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	6.778.833	6.337.002	441.831
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	6.778.833	6.337.002	441.831

Grup’un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yatırım taahhüdü bulunmamaktadır (2018: Bulunmamaktadır).

Grup’un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu kefaletler bulunmamaktadır (2018: Bulunmamaktadır).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.543.662	1.245.289
Personele ödenecek ücretler	691.704	208.528
	2.235.366	1.453.817

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Performans prim karşılığı	-	809.636
	-	809.636

Performans prim karşılığı:

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemi içinde performans prim karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Performans Prim karşılığının hareket tablosu:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak itibariyle karşılık	809.636	1.766.479
İlave karşılık	-	809.636
Ödemeler	(809.636)	(1.766.479)
31 Aralık itibariyle karşılık	-	809.636

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	7.660.393	5.725.804
Kıdem teşvik karşılığı	3.558.064	2.700.207
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	466.244	373.776
	11.684.701	8.799.787

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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

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 2019 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 2019	31 Aralık 2018
İskonto oranı	%12,50	%16,00
Enflasyon oranı	%8,20	%11,30
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 0-2 yıl çalışanlar için % 11, 2-5 yıl çalışanlar için %4, 5-10 yıl çalışanlar için %2, 10-15 yıl çalışanlar için %1 ve 15 yıl ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (1 Ocak 2019: 6.017,60 TL).

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		İsteğe bağlı işten ayrılma olasılığı
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%0
Kıdem tazminatı yükümlülüğündeki değişim	903.926	(766.039)	(804.341)	942.228	352.378

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	5.725.804	5.791.438
Hizmet maliyeti	1.007.794	1.066.423
Faiz maliyeti (Not 26)	936.558	736.201
Ödenen kıdem tazminatları	(575.737)	(1.023.820)
Aktüeryal kayıp / kazanç	565.974	(844.438)
31 Aralık itibarıyla karşılık	7.660.393	5.725.804

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

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 2019	31 Aralık 2018
İskonto oranı	%12,50	%16,00
Enflasyon oranı	%8,20	%11,30
Ücret artışları	reel %1,50	reel %1,50

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	252.623	(224.158)	(231.274)	256.181	209.926
	252.623	(224.158)	(231.274)	256.181	209.926

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.700.207	2.996.054
Hizmet maliyeti (aktüeryal kazanç/kayıp dahil)	771.592	(509.095)
Faiz maliyeti (Not 26)	450.290	400.393
Ödenen kıdem teşvik primi	(364.025)	(187.145)
31 Aralık itibarıyla karşılık	3.558.064	2.700.207

Kullanılmayan izin yükümlülüğü:

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kullanılmayan izin yükümlülüğünün hareketi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	373.776	341.504
İlave karşılık	230.548	167.175
Ödeme ve kullanım	(138.080)	(134.903)
31 Aralık itibarıyla karşılık	466.244	373.776

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer varlıklar

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	7.912.146	2.528.427
Diğer çeşitli dönen varlıklar	119.314	160.375
	8.031.460	2.688.802

b) Diğer yükümlülükler

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi ve fonlar (*)	2.053.045	294.792
Diğer	27.567	27.398
	2.080.612	322.190

(*) Ödenecek vergi ve fonlarda bulunan 2.053.045 TL'nin tamamı Ocak 2020 dönemine ait ödenecek diğer vergi tutarlarıdır (2018 – 294.792 TL).

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2019	%	31 Aralık 2018
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 2019 tarihi itibarıyla sermayesi 7.300.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 7.300.000.000 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2018: pay başı 0,01 TL).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yasal Yedekler	44.475.413	44.437.321
Olağanüstü yedekler	94.521.311	61.147.485
Özel yedekler	491.207	491.207
	139.487.931	106.076.013

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

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 ödenebilecektir 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 öz kaynak 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.

Şirket'in 29 Mart 2019 tarihinde yapılan 2018 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında, Kurucu Pay sahiplerine brüt 380.915 TL kar payının dağıtılmasına, finansal yapısının güçlendirilmesi amacıyla sermayeyi temsil eden Pay sahiplerine kar payının dağıtılmamasına karar verilmiştir. 2 Aralık 2019 tarihinde gerçekleştirilen Yönetim Kurulu toplantısında kurucu pay sahiplerine yapılacak kar dağıtımının 3 Aralık 2019 tarihinde yapılmasına karar verilmiştir. Kurucu hisse senedi sahiplerinin ellerinde bulundurdukları fiziki hisse senetleri üzerinde yer alan kar payı alma kuponlarını Şirketimize teslimleri akabinde pay bedelleri hisse senedi sahiplerine ödenmektedir. Aralık 2019 döneminde 132.798 TL ödeme gerçekleştirilmiştir. (31 Aralık 2018: 2 Temmuz 2018)

c) Geçmiş Yıl Kar / Zararları

Grup'un geçmiş yıllar karı 10.321.839 TL'dir. Grup'un bilanço tarihi itibarıyla net dönem zararı (18.404.402) TL (31 Aralık 2018: kar 33.792.833 TL)'dir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Amortisman ve itfa payları		
Satışların maliyeti	19.837.483	20.136.132
Genel yönetim giderleri	1.659.489	1.207.582
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	825.515	752.357
Esas faaliyetlerden diğer giderler	3.901.761	3.955.644
Yatırım faaliyetlerinden giderler	520.141	682.249
	26.744.389	26.733.964
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	23.444.071	17.925.384
Genel yönetim giderleri	6.878.148	5.821.980
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	3.045.544	2.679.039
Araştırma ve geliştirme giderleri	315.459	248.685
	33.683.222	26.675.088

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Yurt içi satışlar	326.716.011	384.796.028
Yurt dışı satışlar	19.543.607	-
Satış iskontoları (-)	(2.930.684)	(6.717.475)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(1.139.964)	(1.377.635)
	342.188.970	376.700.918

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(103.840.939)	(137.438.450)
Diğer genel üretim giderleri	(99.396.155)	(90.374.813)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(19.837.483)	(20.136.132)
Genel üretim personel giderleri	(22.246.432)	(16.926.394)
Direkt işçilik giderleri	(1.197.639)	(998.990)
İskele hizmet maliyeti	(445.355)	-
Toplam üretim maliyeti	(246.964.003)	(265.874.779)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(789.302)	17.246.354
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	713.897	1.185.515
Satılan ticari mallar maliyeti	(14.837.085)	(25.884.058)
	(261.876.493)	(273.326.968)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Genel yönetim giderleri	36.296.447	26.948.996
Pazarlama giderleri	11.713.214	11.322.694
Araştırma ve geliştirme giderleri	315.459	248.685
	48.325.120	38.520.375

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Personel giderleri	6.878.148	5.821.980
Vergi ve harç giderleri	10.023.851	8.651.428
Danışmanlık ve yönetim giderleri	8.819.158	3.116.305
Dışarıya yaptırılan işçilik giderleri	4.263.969	3.441.446
Sigorta giderleri	2.112.696	1.207.582
Amortisman ve itfa payı gideri	1.659.489	1.207.582
Reklam giderleri	16.900	466.133
Bilgi işlem giderleri	600.828	431.916
Kira giderleri	245.612	166.356
İletişim giderleri	104.771	100.248
Şüpheli alacak karşılığı giderleri (Not 6)	57.509	96.687
Bakım giderleri	102.840	28.381
Diğer	1.410.676	2.212.952
	36.296.447	26.948.996

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Paketleme giderleri	5.713.136	6.421.348
Personel giderleri	3.045.544	2.679.039
Amortisman ve itfa payı gideri	825.515	752.357
Dışarıya yaptırılan işçilik giderleri	494.990	269.954
Bakım giderleri	232.874	160.551
Kira giderleri	106.972	113.094
Danışmanlık giderleri	49.701	84.756
İletişim giderleri	3.595	5.465
Reklam giderleri	-	180
Diğer	1.240.887	835.950
	11.713.214	11.322.694

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Personel giderleri	315.459	248.685
	315.459	248.685

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Kambiyo karı	2.988.643	1.310.461
Kira geliri	1.148.902	1.221.740
Vade farkı gelirleri	1.825.576	3.534.033
Süresi dolan sözleşmeden kaynaklı gelir	829.902	-
Hurda satış geliri	1.012.256	1.369.212
Sigortadan alınan hasar gelirleri	953.984	60.224
Konusu kalmayan karşılıklardan gelirler	1.328.317	203.911
Reeskont faiz geliri	-	6.402.188
Diğer	2.536.948	2.117.193
	12.624.528	16.218.962

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Amortisman giderleri	(3.901.761)	(3.955.644)
Hurda satış gideri	(1.362.044)	(924.162)
Tazminat ve ceza giderleri	(1.463.762)	(84.690)
Karşılık giderleri	(545.616)	(980.777)
Kambiyo zararı	(1.732.059)	(1.469.040)
Komisyon giderleri	(58.089)	(43.638)
Reeskont faiz giderleri	-	(1.387.504)
Bağışlar	(36.755)	(66.330)
Diğer	(1.075.125)	(1.192.630)
	(10.175.211)	(10.104.415)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri (Not 10)	937.842	776.622
Kiralık tesislere ait kira gelirleri	298.544	309.193
Sabit kıymet satış karları	1.046.013	81.294
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü iptali (Not 10)	-	42.000
	2.282.399	1.209.109

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Kiralık tesislere ait amortisman giderleri	(271.320)	(392.395)
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman giderleri (Not 10)	(248.821)	(289.854)
Yatırım amaçlı gayrimenkul diğer giderler (Not 10)	(202.682)	(266.784)
Kiralık tesislere ait diğer giderler	(226.186)	(240.480)
	(949.009)	(1.189.513)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Banka mevduat faiz geliri	3.896.758	1.781.199
Toplam finansman gelirleri	3.896.758	1.781.199

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Banka kredileri ve tahvil faiz ve komisyon giderleri	(55.947.202)	(29.757.528)
Eksi: duran varlıkların maliyetine dahil edilen tutar	14.292.349	-
	(41.654.853)	(29.757.528)
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(358.288)	-
Kıdem tazminatı faiz maliyeti (-)	(936.558)	(736.201)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti (-)	(450.290)	(400.393)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	(15.528.440)	-
Kur farkı net	(177.343)	5.309
Toplam finansman giderleri	(59.105.772)	(30.888.813)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı) (net):	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari kurumlar vergisi karşılığı	138.733	7.435.942
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(198.536)	(7.329.697)
Toplam vergi yükümlülüğü/ (varlığı)	(59.803)	106.245

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Cari vergi gideri	(138.733)	(7.435.942)
Önceki yıl cari vergisi ile ilgili cari dönemde muhasebeleştirilen düzeltmeler	-	(8.218)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri/gideri	5.131.626	(511.832)
	4.992.893	(7.955.992)

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.

2019 yılında uygulanan vergi oranı %22’dir (2018 - %22).

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 554.932 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmış ve bu rakam ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir (31 Aralık 2018: 1.700.281 TL).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. 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 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 2018 döneminden devreden 6.226.060 TL yatırıma katkı tutarı, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 554.932 TL teşvik kullanılmıştır. 2019 yılında, yatırım katkı oranında 1.405.844 TL yeniden değerlendirme artışı gerçekleşmiştir. Gelecek dönemde kullanılacak yatırıma katkı tutarı 7.076.973 TL olmuştur.

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'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 TFRS'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 2018 - %20), yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar içinde bulunan arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden %10 oranı (31 Aralık 2018: %10), diğer geçici zamanlama farkları için ise, Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'uncu madde uyarınca %22 oranı esas alınmıştır (31 Aralık 2018 - %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 2019	31 Aralık 2018
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ilişkin geçici farklar	(5.695.203)	(5.301.549)
Yatırım indirimi (*)	7.076.973	6.226.060
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin ayrılan karşılıklar	2.351.844	1.945.553
Ecrimisil karşılığı	862.303	763.004
Stoklarla ilgili düzeltmeler	(52.723)	(18.003)
Alacak ve borç reeskontu	(107.150)	(306.317)
Kiralama İşlemleri	546.104	-
Türev araçların gerçeğe uygun değeri	3.416.257	-
Diğer geçici farklar, net	771.436	616.272
	9.169.841	3.925.020

(*) 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 7.076.973 TL tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktifi olarak muhasebeleştirilmiştir (2018 - 6.226.060 TL).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Ertelenmiş Vergi (devamı):

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona dönem içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	3.925.020	4.579.356
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	5.131.626	(511.832)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	113.195	(168.888)
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi (TFRS 9 Etkisi)	-	26.384
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	9.169.841	3.925.020

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	(23.397.295)	41.748.825
Gelir vergisi oranı %22 (2018: %22)	5.147.405	(9.184.742)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(577.340)	(392.370)
- İstisna ve diğer indirimler	1.243	399.898
- Mali yıl ticari zararı üzerinden ayrılmayan ertelenmiş vergi	(27.116)	(197.815)
- Yatırım teşvik istisnası	(4.810)	(26.869)
- Yatırım teşvik istisnası (yeniden değerlendirme artışı)	1.405.844	1.521.104
- Vergi oranının %20'den %22'ye değişimi	(28.448)	22.859
- Önceki yıl cari vergisi ile ilgili cari dönemde muhasebeleştirilen düzeltmeler	-	(8.218)
- Özkaynaktan pay alma muhasebesi	(870.836)	(28.881)
- Vergi etkisi olmayan düzeltmeler ve diğer farklar	(53.049)	(60.958)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	4.992.893	(7.955.992)

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

Ortaklığa ait pay başına kar/zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama sayısı (yüz adet)	73.000.000	73.000.000
Ana ortaklığa ait net dönem karı(zararı)	(18.404.402)	33.792.833
Bin pay başına kar/zarar	(0,25)	0,46

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. 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.

2019 yılında Grup'un stratejisi, 2018'den beri değişmemektedir. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 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 2019	31 Aralık 2018
Finansal Borçlar	339.301.212	276.164.195
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(5.173.302)	(97.426.839)
Net Borç	334.127.910	178.737.356
Toplam Özkaynak	304.423.232	323.751.564
Toplam Sermaye	638.551.142	502.488.920
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	52,33%	35,57%

b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. 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

31 Aralık 2019	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Alınan Çekler
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	48.870.720	149.159.947	3.943.537	4.503.747	669.555
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	147.365.616	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	22.900.433	75.687.410	3.943.537	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	25.970.287	73.472.537	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	73.156.581	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	15.589.961	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(15.589.961)	-	-	-

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

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. 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		
31 Aralık 2018	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki 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	38.729.355	77.914.046	1.474.669	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	9.792.451	77.226.603	-	-	-
- 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)	-	-	-

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. 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.

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.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	14.058.154	15.241.018
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	14.125.587	15.855.984
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	71.259.083	55.922.052
Toplam vadesi geçen alacaklar	99.442.824	87.019.054
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	73.156.581	70.320.453

Vadesi geçen alacaklar için alınan teminatların detayı Not 16'da 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 takip eden sayfadaki tabloya dahil edilmiştir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

Likidite riski tablosu

31 Aralık 2019

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	339.301.212	400.686.038	-	40.621.049	120.213.781	239.851.208
Ticari borçlar	62.168.887	62.168.887	-	61.891.722	277.165	-
İlişkili taraflara borçlar	25.591.983	25.591.983	-	23.050.633	1.712.654	828.697
Diğer borçlar	2.316.774	2.316.774	2.316.774	-	-	-
Toplam yükümlülük	429.378.856	490.763.682	2.316.774	125.563.404	122.203.600	240.679.904

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	292.220.456	-	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	25.355.796	25.355.796	-	23.737.704	980.725	637.367
Diğer borçlar	3.466.133	3.466.133	442.848	-	3.023.285	-
Toplam yükümlülük	332.398.437	348.454.697	442.848	170.473.109	146.936.096	30.602.645

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. 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 2019		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar	1.365.397	229.857	-
3. DÖNEN VARLIKLAR	1.365.397	229.857	-
4. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
4. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
4. TOPLAM VARLIKLAR	1.365.397	229.857	-
5. Ticari Borçlar	23.104.514	98.640	3.385.946
6. Finansal Yükümlülükler	219.255	-	32.968
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.222.583	205.815	-
8. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	24.546.352	304.455	3.418.914
9. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	24.546.352	304.455	3.418.914
10. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4-9)	(23.180.955)	(74.598)	(3.418.914)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	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
5. Ticari Alacaklar			
4. Parasal Finansal Varlıklar	2.379.191	-	394.690
5. 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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. 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 %10'lık (31 Aralık 2018 - %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'lık 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 %10'lık kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	31 Aralık 2019	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(44.313)	44.313
2- ABD Doları net etki (Vergi öncesi)	(44.313)	44.313
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
3 - Avro net varlık / yükümlülük	(2.273.783)	2.273.783
4- Avro net etki (Vergi öncesi)	(2.273.783)	2.273.783
TOPLAM (2 + 4)	(2.318.096)	2.318.096
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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. 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 2019	31 Aralık 2018
Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Varlıklar	4.473.272	93.695.703
Finansal Yükümlülükler	208.795.907	276.164.195
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	130.505.304	-

Grup, değişken faizli kredi kullanımını olduğundan faiz riskine maruz kalmaktadır. Özel sektör tahvili için faiz oranı 100 baz puan(%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 1.305.053 TL daha düşük/yüksek olacaktı. (31 Aralık 2018 tarihinde TL para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı riski bulunmamaktadır).

Faiz oranı takas sözleşmeleri:

Faiz oranı takas sözleşmeleri kapsamında Grup, sabit faiz oranı ile değişken faiz oranı arasındaki farkın nominal anapara tutarı ile çarpımı sonucu çıkan bedeli ödemeyi / almayı kabul eder. Bu sözleşmeler, Grup'un elinde bulundurduğu değişken faizli borçlara ilişkin maruz kaldığı nakit akımı risklerini azaltmayı amaçlamaktadır. Faiz oranı takasının yılsonundaki gerçeğe uygun değeri, gelecekteki nakit akımlarının yılsonu eğrilerine göre ve sözleşmeye ilişkin kredi riskini de içerecek şekilde iskonto edilmesiyle belirlenir. Takas sözleşmelerinin dönem sonu itibarıyla gerçeğe uygun değeri kar/zarar tablosu altında muhasebeleştirilmektedir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	5.173.302	-	-	5.173.302	4
Ticari alacaklar	149.159.947	-	-	149.159.947	6
İlişkili taraflardan alacaklar	48.870.720	-	-	48.870.720	5
Diğer finansal varlıklar	3.943.537	-	-	3.943.537	7-3
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	(339.301.212)	(339.301.212)	14
Ticari borçlar	-	-	(62.168.887)	(62.168.887)	6
İlişkili taraflara borçlar	-	-	(25.591.983)	(25.591.983)	5
Türev finansal yükümlülükler	-	(15.528.440)	-	(15.528.440)	30
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	(2.316.774)	(2.316.774)	
31 Aralık 2018	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar					
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
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	(276.164.195)	(276.164.195)	14
Ticari borçlar	-	-	(27.412.313)	(27.412.313)	6
İlişkili taraflara borçlar	-	-	(25.355.796)	(25.355.796)	5
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	(3.466.133)	(3.466.133)	

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

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	31 Aralık 2019	Raporlama dönemi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal yükümlülükler	15.528.440	-	15.528.440	-
Toplam	15.528.440	-	15.528.440	-

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 endirekt 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:

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Aslan Çimento A.Ş., Adana Çimento Sanayii Türk A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş. ve Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. altında birleşmesine ilişkin yapılan Sermaye Piyasası Kurulu başvurusu onaylanarak 20 Şubat 2020 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu bülteninde yayınlanmıştır.