

**ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-42
NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....
NOT 5	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 7	STOKLAR.....
NOT 8	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 9	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
NOT 10	MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....
NOT 11	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....
NOT 12	TAAHHÜTLER.....
NOT 13	FİNANSAL BORÇLANMALAR
NOT 14	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ
NOT 15	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
NOT 16	PAY BAŞINA KAZANÇ.....
NOT 17	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 18	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER
NOT 19	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....
NOT 20	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....
NOT 21	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .
NOT 22	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....
NOT 23	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		311.702.873	268.272.000
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	6.136.188	5.173.302
Ticari Alacaklar	6	215.203.878	198.030.667
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	49.735.460	48.870.720
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		165.468.418	149.159.947
Diğer Alacaklar		329.375	3.222.761
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		329.375	3.222.761
Stoklar	7	58.298.971	51.582.397
Peşin Ödenmiş Giderler	8	7.854.520	2.171.610
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>		7.854.520	2.171.610
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	71.378	59.803
Diğer Dönen Varlıklar		23.808.563	8.031.460
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		23.808.563	8.031.460
Duran Varlıklar		593.572.035	517.680.880
Diğer Alacaklar		3.046.233	720.776
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.046.233	720.776
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	3	31.310.023	32.179.184
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	9.263.075	9.298.885
Maddi Duran Varlıklar	10	517.853.631	435.403.924
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	2.205.185	2.346.699
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	5.330.239	5.328.773
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		5.330.239	5.328.773
Peşin Ödenmiş Giderler	8	8.939.028	23.232.798
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	15.624.621	9.169.841
TOPLAM VARLIKLAR		905.274.908	785.952.880

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		392.966.110	244.931.292
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	177.412.658	27.850.515
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	27.102.364	91.380.894
Ticari Borçlar	6	144.402.231	84.839.581
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	60.276.731	22.670.694
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		84.125.500	62.168.887
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.849.145	2.235.366
Diğer Borçlar		3.577.154	5.238.063
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	2.952.907	2.921.289
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		624.247	2.316.774
Türev Araçlar		15.994.779	15.528.440
Ertelenmiş Gelirler	8	12.382.156	12.376.789
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		12.382.156	12.376.789
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.140.081	3.401.032
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		250.000	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	6.890.081	3.401.032
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.105.542	2.080.612
Uzun Vadeli Yükümlülükler		232.637.522	236.598.356
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	215.049.548	220.069.803
Uzun Vadeli Karşılıklar		17.587.974	16.528.553
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		12.607.718	11.684.701
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	11	4.980.256	4.843.852
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		279.671.276	304.423.232
Ödenmiş Sermaye	14	73.000.000	73.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	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)	(1.420.666)
- <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i> <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i> <i>Kazançları (Kayıpları)</i>		(1.144.771)	(1.144.771)
- <i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların</i> <i>Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda</i> <i>Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(275.895)	(275.895)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	139.487.931	139.487.931
Geçmiş Yıllar Karları		(8.082.563)	10.321.839
Net Dönem Karı(Zararı)		(24.751.956)	(18.404.402)
TOPLAM KAYNAKLAR		905.274.908	785.952.880

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	17	85.266.177	82.791.059
Satışların Maliyeti (-)	17	(92.357.659)	(66.646.676)
BRÜT KAR		(7.091.482)	16.144.383
Genel Yönetim Giderleri (-)		(8.637.568)	(9.287.581)
Pazarlama Giderleri (-)		(463.935)	(963.612)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	(86.808)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	3.483.380	1.862.331
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(6.774.480)	(2.210.472)
ESAS FAALİYET KARI		(19.484.085)	5.458.241
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	327.872	305.521
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(227.113)	(286.336)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	3	(869.161)	(1.388.178)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		(20.252.487)	4.089.248
Finansman Gelirleri	19	82.149	288.652
Finansman Giderleri (-)	19	(11.036.399)	(11.941.766)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(31.206.737)	(7.563.866)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		6.454.780	1.047.853
Dönem Vergi Gideri	15	-	147.089
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	15	6.454.780	900.764
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(24.751.957)	(6.516.013)
Dönem Karının/Zararının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları	16	(24.751.956)	(6.516.013)
Pay Başına Kazanç			
Ana ortaklık hissedarlarına ait pay başına kazanç	16	(0,34)	(0,09)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden (Giderlerinden)		-	-
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(24.751.956)	(6.516.013)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Ana Ortaklık Payları		(24.751.956)	(6.516.013)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 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
Muhasebe Politikalarındaki Değişimlere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	33.411.918	-	-	-	(33.411.918)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	(6.516.013)	(6.516.013)	(6.516.013)
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	(6.516.013)	(6.516.013)	(6.516.013)
<i>Diğer Kapsamlı (Gider)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	(380.915)	(380.915)	(380.915)
31 Mart 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	73.000.000	101.227.638	210.892	139.487.931	(691.990)	(185.661)	10.321.839	(6.516.013)	316.854.636	316.854.636
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	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
Transferler	-	-	-	-	-	-	(18.404.402)	18.404.402	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	(24.751.956)	(24.751.956)	(24.751.956)
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	(24.751.956)	(24.751.956)	(24.751.956)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	73.000.000	101.227.638	210.892	139.487.931	(1.144.771)	(275.895)	(8.082.563)	(24.751.956)	279.671.276	279.671.276

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem Karı/(Zararı)	(24.751.956)	(6.516.013)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	-	-
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	(5.891.226)	23.162.939
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	6.205.956	6.244.501
- Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	6	14.127
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	14.127
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	4.427.834	5.015.209
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	316.237	1.111.912
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	(62.131)
- Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	481.431	584.287
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	3.630.166	3.381.141
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(11.405.736)	11.302.282
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler	466.339	-
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	-	246.603
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	869.161	1.388.178
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	869.161	1.388.178
- Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15	(6.454.780)
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	-	(108)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	-	(108)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	14.134.584	(35.572.604)
- Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	(17.173.211)	13.522.019
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış	(864.740)	(5.618.136)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış	(16.308.471)	19.140.155
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler	(20.892.084)	(46.444.166)
- Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	(6.716.574)	7.521.029
- Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış ile İlgili Düzeltmeler	59.562.650	(9.486.350)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış	37.606.037	(13.010.845)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış	21.956.613	3.524.495
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	(646.197)	(829.500)
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	-	144.364
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	-	(2.784.831)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	-	2.929.195
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(16.508.598)	(18.925.678)
Alınan Faiz	1.252.056	104.229
Faaliyetlerden elde edilen nakit	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	-	(987.248)
Vergi Ödemeleri	(11.575)	26.548
	(15.268.117)	(19.782.149)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem
	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Dipnot Referansları		
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	1.754
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	10	(8.254.638)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar	14.293.770	-
	(67.912.676)	(8.252.884)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıktıları) Net	99.889.766	48.081.538
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Alınan Faiz	86.688	-
Ödenen Faiz	(83.042)	277.642
	(15.750.626)	(13.252.481)
	84.142.786	35.106.699
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	961.993	7.071.666
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)	961.993	7.071.666
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	5.173.302
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	6.135.295
		104.356.760

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

25 Kasım 2015 tarihinde Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK")' nun 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 olmuştur. Şirket'in nihai ana ortağı ise OYAK'tır.

Aslan Çimento ve Marmara Madencilik 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 metalurji, 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'dir.

Şirket'in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren dönem içinde ortalama personel sayısı 247'dir (31 Aralık 2019: 255).

Şirket'in ödenmiş sermayesi 73.000.000 TL'dir (31 Aralık 2019: 73.000.000 TL). Sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	%	31 Mart 2020	%	31 Aralık 2019
OYAK Çimento A.Ş.	% 96,67	70.569.291	% 96,67	70.569.291
Halka Açık Kısım	% 3,33	2.430.709	% 3,33	2.430.709
Nominal Sermaye	% 100	73.000.000	% 100	73.000.000

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2019
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	% 98,90

İştirak	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)		
			31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2019
OYAK Beton San.ve Tic. Anonim Şirketi	Türkiye	Hazır beton üretimi	% 23,98	% 23,98	% 23,98

Kar Dağıtımı

Şirket'in 17 Mart 2020 tarihinde yapılan 2019 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında finansal yapısının güçlendirilmesi amacıyla sermayeyi temsil eden Pay sahiplerine kar payının dağıtılmamasına karar verilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 12 Mayıs 2020 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Aslan Çimento A.Ş., Adana Çimento Sanayii ve Türk A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş. ve Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile birlikte, Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. 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 yayımlanmıştır. Birleşmeye ilişkin genel kurul 23 Mart 2020 tarihinde yapılmış ve birleşme pay sahipleri tarafından onaylanmıştır. Birleşme kapsamında Adana Çimento'ya ait ayrılma hakkı süreci 31 Mart 2020 tarihinde başlamış ve 28 Nisan 2020 tarihinde sona ermiştir. Birleşmeye ait Genel Kurul Kararlarının tescili ile birlikte birleşmeye ilişkin yasal süreç tamamlanmış olacaktır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ara dönem özet (konsolide) finansal tablolar, KGK 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, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

İştiraklerdeki paylar

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 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 iştiraktaki payını (özünde Şirket'in iştiraktaki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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)

İştiraklerdeki paylar

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştirakinin detayı Not 1'de açıklanmıştır.

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Grup'un 31.03.2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kar veya zarar tablosunda "pazarlama giderleri" ile "satışların maliyetleri" arasında 2.273.967,00 TL tutarında sınıflama yapılmıştır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>İşletme Tanımı</i>
TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Önemlilik Tanımı</i>
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Gösterge Faiz Oranı Reformu</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikte beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8’deki değişiklikler), “önemlilik” tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve’de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini almıştır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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 olmamasını temel olarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

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

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 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)

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 ara dönem özet konsolide finansal tabloları üzerindeki etkisi "Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri" notunda açıklanmaktadır.

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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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.

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.

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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 3 (değişiklikler)	<i>İşletme Birleşmeleri</i>
TMS 1 (değişiklikler)	<i>Finansal Tabloların Sunuluşu</i>
TMS 8 (değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini almıştır.

TFRS 3 (değişiklikler) İşletme Birleşmeleri

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerinin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 (değişiklikler) Finansal Tabloların Sunuluşu ve TMS 8 (değişiklikler) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar – Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8’deki değişiklikler), “önemlilik” tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve’de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

Söz konusu standartlar ve mevcut standartlara getirilen değişiklik ve yorumların Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal raporların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan TFRS 16 "Kiralamalar" standardının genel etkileri haricinde, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermemiştir.

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.

TFRS 16 Kiralamalar

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 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 2019	01 Ocak 2019	01 Ocak 2019
Kullanım Hakkı Varlıkları	-	2.902.690		2.902.690
Toplam varlıklar üzerindeki etki	785.952.880	2.902.690		788.855.570
Kısa Vadeli Borçlanmalar	27.850.515	813.244		28.663.759
Uzun Vadeli Borçlanmalar	220.069.803	2.089.446		222.159.249
Toplam kaynaklar üzerindeki etki	785.952.880	2.902.690		788.855.570

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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

	TFRS 16 Etkisi 1 Ocak 2019
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmemiş)	6.797.500
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmiş)	2.902.690
- Kısa vadeli kira yükümlülüğü	813.244
- Uzun vadeli kira yükümlülüğü	2.089.446
	TFRS 16 Etkisi 1 Ocak 2019
İskele kullanım hakkı	1.784.471
Taşıtlar	1.118.219
	2.902.690

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Değişen muhasebe politikalarının etkileri 2.3'te açıklanmıştır.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülükler ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren üç aylık ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un önemli iştirakinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana Faaliyet Konusu	Sermayedeki Pay Oranı (%)	
			31 Mart 2020	31 Aralık 2019
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş	2004 - Ankara	Hazır beton üretimi	% 23,98	% 23,98

Söz konusu iştirakin 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Toplam varlıklar	277.583.038	293.473.755
Toplam yükümlülükler	258.816.201	271.082.396
Net varlıklar	18.766.837	22.391.359
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	4.500.288	5.369.448
Şerefiye	26.809.735	26.809.736
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter değeri	31.310.023	32.179.184

Söz konusu iştirakin 31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/(zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Hasılat	119.469.485	142.157.157
Dönem karı / (zararı)	(3.624.524)	(5.788.899)
Dönem diğer kapsamlı geliri/(gideri)	-	-
İştiraklerin toplam kapsamlı gelir / (gider)'inden Grup'un payı	(869.161)	(1.388.178)

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	32.179.184	36.227.763
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl karlarındaki/ (zararlarındaki) pay	(869.161)	(1.388.178)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı aktüeryal kazanç/(kayıp)	-	-
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	-	-
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	31.310.023	34.839.585

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Banka	4.608.356	4.503.747
Vadesiz mevduatlar	109.426	30.475
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	4.498.930	4.473.272
Vadesiz çekler (*)	1.527.832	669.555
Bilançodaki nakit ve nakit benzerleri	6.136.188	5.173.302
Eksi – Faiz tahakkukları	(893)	(640)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	6.135.295	5.172.662

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

31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlar ile ilgili detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

Vade	Döviz miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	31 Mart 2020
1 Nisan 2020	4.498.930	TL	%14,50	4.498.930
				4.498.930

Vade	Döviz miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2019
2 Ocak 2020	229.854	USD	%0,5	1.365.381
2 Ocak 2020	2.859.891	TL	%7,5	2.859.891
2 Ocak 2020	248.000	TL	%3	248.000
				4.473.272

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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, Genel Müdür ve Direktörden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	231.013	1.298.307
Diğer uzun vadeli faydalar	13.691	14.456

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla alınan/verilen hizmet/ürünlerden kaynaklanan çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2020		
	Alacaklar	Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari	Ticari olmayan
Nihai ana ortak			
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	1.144	-
Ana ortak			
OYAK Çimento A.Ş.	212.047	-	-
İştirakler			
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	48.054.957	-	-
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	640.213	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	8.189	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	916.609	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	401.688	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	715.225	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	1.222.190	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	-
OYAK İnşaat A.Ş.	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	828.244	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	2.136.202
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	10.560.612	-
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	-	96.411	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	-	46.268.155	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	84.331	-
Mardin Çimento Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	2.177	-
Modern Beton San. Tic. A.Ş.	-	-	-
Diğer			
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	816.705
	49.735.460	60.276.731	2.952.907

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2019		
	Alacaklar	Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari	Ticari olmayan
Nihai 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	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	155.510	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	1.584.776	-
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 İnşaat A.Ş.	-	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	8.008	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	2.092.592
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	1.180	52.002	-
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	-	88.371	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	-	16.681.149	-
Modern Beton San. Tic. A.Ş.	-	-	-
Mardin Çimento Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	-	-
Diğer			
Ortaklara borçlar (kar payı)	-	-	828.697
	48.870.720	22.670.694	2.921.289

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2020									
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ana ortak										
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.097.291)
İştirak										
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	(14.971.579)	-	-	-	(245.521)	-	297.392	-	(6.028)
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler										
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	1.155.358	-	-	-	-	-	-	-	-	(84.050)
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	55.061	(2.513)	-	-	-	(6.729)
OYAK İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	180.000	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	951.040	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	63.522	1.159.320	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	8.189	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	2.000	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(145.611)
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(708)
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler										
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	49.362	-	(5.460)
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	33.920.840	-	-	-	-	(3.000)	-	47.622	-	(1.365)
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	8.936.588	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.460)
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	-	-	-	-	(3.000)	-	66.541	-	(5.460)
Mardin Çimento Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	1.964	-	-
	44.012.786	(14.971.579)	-	-	55.061	(254.034)	-	706.403	2.120.549	(1.358.163)

(*) Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.'den olan gelirlerin tamamı yönetim hizmet gelirinden, Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ve OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan gelirlerin tamamı atık bertaraf gelirinden, OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.'den olan gelirin tamamı iskele hizmet 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 Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.'den olan giderlerin tamamı nakliye hizmetinden, OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan giderlerin tamamı hazır beton hizmetinden, OYAK Çimento A.Ş.'den olan giderlerin tamamı yönetim hizmet giderinden oluşmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 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 ortak										
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ana Ortak										
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	-	3.000	-	112.216	1.382.828	75.077
İştirak										
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	19.146.623	-	-	-	223.445	-	432.865	28.106	2
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler										
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	1.606.337	769.275	-	-	416.435	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	809.541	-	76.635	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	311.182	-	-	-	-	362.564	-	-	250.800	26.300
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	224.050	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	99.869	2.293	-	-	-	1.276
OYAK İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	180.000	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	643.755	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	59.603	786.923	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	3.630.338	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	153	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52.399
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	627
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	-	-	-	-	5.411	-	-	-	1.519	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	-	-	456.029	-	-	-	-	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12.700	-	-	-	79.472	-	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	-	546.713	-	-	3.000	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	945	-	-	-
	2.963.810	19.915.898	1.079.377	-	601.187	594.302	945	784.684	6.724.422	155.681

(*) 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. ve OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan gelirlerin tamamı atık bertaraf 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 oluşmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	161.227.131	136.311.304
Alacak senetleri	19.972.848	28.438.604
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	49.593.861	48.870.720
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.589.962)	(15.589.961)
	215.203.878	198.030.667

Kısa vadeli ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 97 gündür (31 Aralık 2019: 94 gün).

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

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 15.589.962 TL (31 Aralık 2019: 15.589.962 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Açılış bakiyesi	(15.589.962)	(15.563.837)
Dönem gideri	-	(14.127)
Tahsilatlar	-	10
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	-	-
Kapanış bakiyesi	(15.589.962)	(15.577.954)

b) Ticari Borçlar:

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	84.125.500	62.168.887
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	60.276.731	22.670.694
	144.402.231	84.839.581

Alımlara ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 55 gündür (31 Aralık 2019: 55 gün).

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

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. STOKLAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	48.514.423	36.425.265
Yarı mamüller	8.125.951	12.285.189
Mamüller	3.493.628	4.469.617
Ticari mallar	218.594	455.951
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.053.625)	(2.053.625)
	58.298.971	51.582.397

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen sigortalar	1.260.635	18.601
Gelecek aylara ait giderler	6.559.852	2.115.990
Diğer verilen sipariş avansları	34.033	37.019
	7.854.520	2.171.610

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	8.939.028	23.232.798
Gelecek yıllara ait giderler		
	8.939.028	23.232.798

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları (*)	12.154.424	12.149.057
Gelir tahakkukları	227.732	227.732
	12.382.156	12.376.789

(*) 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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde elde tutulan yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değeri 9.263.075 TL'dir (31 Aralık 2019: 9.298.885 TL).

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan yatırım amaçlı gayrimenkul yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan yatırım amaçlı gayrimenkul yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 517.853.631 TL'dir. (31 Aralık 2019: 435.403.924 TL).

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 0 TL'dir (31 Mart 2019: 8.118.423 TL).

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde aktifleştirilen finansman gideri 3.464.210 TL'dir (31 Mart 2019: Yoktur.)

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değeri 0 TL'dir (31 Mart 2019: 32.549 TL).

b) Kullanım Hakkı Varlıkları

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde elde tutulan finansal kiralama yolu ile elde edilen maddi duran varlıkların net defter değeri 460.414 TL dir.

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde elde tutulan finansal kiralama yolu ile elde edilen maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 1.744.771 TL dir.

c) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde elde tutulan maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 5.330.239 TL'dir (31 Aralık 2019: 5.328.773 TL).

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 0 TL'dir (31 Mart 2019: 136.215 TL).

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlıklar yoktur (31 Mart 2019: Yoktur).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılığı	385.778	420.982
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	2.965.305	2.483.873
Diğer	3.538.998	496.177
	6.890.081	3.401.032

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

Uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ecrimisil gider karşılığı	4.447.921	4.311.517
Ocak rehabilitasyon karşılığı	532.335	532.335
	4.980.256	4.843.852

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 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 2020 itibarıyla	420.982	2.483.874	496.176	4.311.517	532.335
İlave karşılık	-	481.431	3.493.762	136.404	-
Ödemeler	(35.204)	-	(450.940)	-	-
Karşılık İptalleri	-	-	-	-	-
31 Mart 2020 itibarıyla	385.778	2.965.305	3.538.998	4.447.921	532.335

	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 Mart 2019 itibarıyla	420.982	2.483.873	496.177	4.311.517	532.335

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2020	TL Toplam	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	4.502.026	3.954.787	547.239
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	4.502.026	3.954.787	547.239

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

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar	176.717.232	27.104.697
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	26.666.667	90.875.590
Uzun vadeli özel sektör tahvil borçlanmalarının kısa vadeli kısımları	435.698	505.304
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (net)	695.426	745.818
	204.515.023	119.231.409

Uzun vadeli borçlanmalar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli borçlanmalar	83.333.333	88.333.333
Uzun vadeli özel sektör tahvil borçlanmaları	130.000.000	130.000.000
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (net)	1.716.214	1.736.470
	215.049.547	220.069.803

Kredi ve tahvillerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Brüt faiz oranı (%)	31 Mart 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	11,26	3.858.800	6.666.666
TL	10,55	15.079.944	26.666.666
TL	10,55	22.567.167	40.000.000
TL	9,75	40.097.500	-
TL	10,00	20.111.111	-
TL	9,95	44.896.815	-
TL	10,50	35.204.167	-
TL	10,25	10.019.444	-
TL	Libor+%0,85	435.698	130.000.000
TL	0,00	605.827	-
TL	13,00	10.520.000	10.000.000
TL	-	423.123	-
		203.819.596	213.333.332

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	Libör+%0,85	505.304	130.000.000
		118.485.591	218.333.333

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Grup'un 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaların geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içinde ödenecek	203.819.597	118.485.591
1-2 yıl içinde ödenecek	208.333.333	213.333.333
2-3 yıl içinde ödenecek	5.000.000	5.000.000
	417.152.930	336.818.924

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart 2020	%	31 Aralık 2019
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	100,00	73.000.000	100,00	73.000.000
Enflasyon düzeltmesi		101.227.638		101.227.638
Düzeltilmiş sermaye		174.227.638		174.227.638

Şirket'in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sermayesi 7.300.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 7.300.000.000 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2019: pay başı 0,01 TL).

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yasal Yedekler	44.475.413	44.475.413
Olağanüstü yedekler	94.521.311	94.521.311
Özel yedekler	491.207	491.207
	139.487.931	139.487.931

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, 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.

c) Kar Payı Dağıtım

Şirket'in 17 Mart 2020 tarihinde yapılan 2019 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında, finansal yapının güçlendirilmesi amacıyla sermayeyi temsil eden Pay sahiplerine kar payının dağıtılmamasına karar verilmiştir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı) (net):		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	138.733
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(71.378)	(198.536)
Toplam vergi (varlığı) / yükümlülüğü	(71.378)	(59.803)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:		
Cari vergi gideri	-	(138.733)
Önceki yıl cari vergisi ile ilgili cari dönemde muhasebeleştirilen düzeltmeler	-	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	6.454.780	5.131.626
	6.454.780	4.992.893

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.

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2019: %22).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farklar 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 2019 - %20), yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar içinde bulunan arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden %10 oranı (31 Aralık 2019: %10), diğer geçici zamanlama farkları için ise, Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'uncu madde uyarınca %22 oranı esas alınmıştır (31 Aralık 2019 - %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 Mart 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ilişkin geçici farklar	(5.695.203)	(5.695.203)
Yatırım indirimi (*)	7.076.973	7.076.973
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin ayrılan karşılıklar	2.591.157	2.351.844
Ecrimisil karşılığı	889.584	862.303
Stoklarla ilgili düzeltmeler	(50.101)	(52.723)
Alacak ve borç reeskontu	24.920	(107.150)
Kiralama İşlemleri	530.562	546.104
Türev araçların gerçeğe uygun değeri	3.518.851	3.416.257
Diğer geçici farklar, net	6.737.878	771.435
	15.624.621	9.169.840

(*) 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 aktif olarak muhasebeleştirilmiştir (2019 - 7.076.973 TL).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Ertelenmiş Vergi (devamı):

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	(31.206.736)	(7.563.866)
Gelir vergisi oranı %22 (2019: %22)	6.865.482	1.664.051
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(311.503)	(906.708)
- İstisna ve diğer indirimler	716	31.210
- Mali yıl ticari zararı üzerinden ayrılmayan ertelenmiş vergi	(165.939)	(73.622)
- Yatırım teşvik istisnası		(4.811)
- Vergi oranının %20'den %22'ye değişimi (geçerlilik tarihi)	(116.356)	13.350
- Önceki yıl cari vergisi ile ilgili cari dönemde muhasebeleştirilen düzeltmeler	-	147.089
- Vergi etkisi olmayan düzeltmeler ve diğer farklar	182.380	177.294
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	6.454.780	1.047.853

16. PAY BAŞINA KAZANÇ

Ortaklığa ait pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama sayısı (yüz adet)	73.000.000	73.000.000
Ana ortaklığa ait net dönem karı(zararı)	(24.751.956)	(6.516.013)
Pay başına kar(zarar)	(0,34)	(0,09)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Yurt içi satışlar	84.223.059	78.214.154
Yurt dışı satışlar	1.966.873	5.636.694
Satış iskontoları (-)	(582.325)	(876.639)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(341.425)	(183.150)
	85.266.177	82.791.059

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(51.352.636)	(27.369.753)
Diğer genel üretim giderleri	(24.977.048)	(26.326.921)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(4.562.973)	(4.635.086)
Genel üretim personel giderleri	(5.239.376)	(5.852.974)
Direkt işçilik giderleri	(521.816)	(329.537)
İskele hizmet maliyeti	(331.226)	-
Toplam üretim maliyeti	(86.985.075)	(64.514.271)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(4.159.238)	(206.584)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(975.989)	706.033
Satılan ticari mallar maliyeti	(237.357)	(2.631.854)
	(92.357.659)	(66.646.676)

*31.03.2019'da Pazarlama Giderleri arasında yer alan 1.664.855 TL Paketleme gideri, Genel Üretim Giderlerine sınıflanmıştır. Bu gider 31.03.2020'de Genel Üretim Giderleri içerisinde yer almaktadır.

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Kambiyo karı	526.524	857.564
Kira geliri	27.527	383.732
Vade farkı gelirleri	1.252.056	104.229
Hurda satış geliri	524.790	128.281
Sigortadan alınan hasar gelirleri	21.472	-
Konusu kalmayan karşılıklardan gelirler	35.204	62.141
Diğer	1.095.806	326.384
	3.483.380	1.862.331

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Amortisman giderleri	(911.851)	(988.740)
Kambiyo zararı	(4.031.226)	(283.539)
Karşılık giderleri	(136.404)	(136.404)
Tazminat ve ceza giderleri	(539.130)	(61.433)
Komisyon giderleri	(470.104)	(5.124)
Hurda satış gideri	-	(11.915)
Diğer	(685.765)	(723.317)
	(6.774.480)	(2.210.472)

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Banka mevduat faiz geliri	82.149	288.652
Toplam finansman gelirleri	82.149	288.652

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Banka kredileri faiz giderleri	(13.513.351)	(11.290.260)
Eksi: duran varlıkların maliyetine dahil edilen tutar	3.364.210	-
	(10.149.141)	(11.290.260)
Özel kesim tahvil faiz giderleri	-	-
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(86.688)	-
Kıdem tazminatı faiz maliyeti (-)	(228.798)	(210.473)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti (-)	(105.434)	(98.623)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	(466.339)	-
Kur farkı net	-	(246.603)
Diğer finansman giderleri	-	(95.807)
Toplam finansman giderleri	(11.036.399)	(11.941.766)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	245.520	221.592
Kiralık tesislere ait kira gelirleri	82.352	83.821
Sabit kıymet satış karları		108
	327.872	305.521

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Kiralık tesislere ait amortisman giderleri	(64.408)	(82.042)
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman giderler	(39.715)	(72.433)
Kiralık tesislere ait diğer giderler	(24.488)	(72.504)
Yatırım amaçlı gayrimenkul diğer giderler	(98.501)	(59.357)
	(227.113)	(286.336)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı 13. 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 yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

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

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Cari yılda Grup'un stratejisinde önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

Net Borç/Toplam Sermaye Oranı

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Finansal Borçlar	419.564.570	339.301.212
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(6.136.188)	(5.173.302)
Net Borç	413.428.382	334.127.910
Toplam Özkaynak	279.671.276	304.423.232
Toplam Sermaye	693.099.658	638.551.142
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	59,65%	52,33%

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 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.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değerleri

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	31 Mart 2020	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	15.994.779	-	15.994.779	-
Toplam	15.994.779	-	15.994.779	-

İkinci seviye: İlgili varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin piyasa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) 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.1.1) 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 Mart 2020		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Parasal Finansal Varlıklar	50.505	-	7.000
2. DÖNEN VARLIKLAR	186.398	1.525	24.458
3. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
4. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
5. TOPLAM VARLIKLAR	186.398	1.525	24.458
6. Ticari Borçlar	35.576.250	3.705.841	1.584.060
7. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
8. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
9. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	35.576.250	3.705.841	1.584.060
10. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	35.576.250	3.705.841	1.584.060
11. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (5-10)	(35.389.852)	(3.704.316)	(1.559.602)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Parasal Finansal Varlıklar	1.365.397	229.857	-
2. DÖNEN VARLIKLAR	1.365.397	229.857	-
3. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
4. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
5. TOPLAM VARLIKLAR	1.365.397	229.857	-
6. Ticari Borçlar	23.104.514	98.640	3.385.946
7. Finansal Yükümlülükler	219.255	-	32.968
8. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.222.583	3.100	-
9. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	24.546.352	101.740	3.418.914
10. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	24.546.352	101.740	3.418.914
11. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (5-10)	(23.180.955)	128.117	(3.418.914)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik (31 Aralık 2019 - %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Mart 2020	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(4.827.465)	4.827.465
2- ABD Doları net etki (Vergi öncesi)	(4.827.465)	4.827.465
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
3 - Avro net varlık / yükümlülük	(2.250.506)	2.250.506
4- Avro net etki (Vergi öncesi)	(2.250.506)	2.250.506
TOPLAM (2 + 4)	(7.077.971)	7.077.971
31 Aralık 2019		
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 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 % 20 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

22. 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 genel kurul 23 Mart 2020 tarihinde yapılmış ve birleşme pay sahipleri tarafından onaylanmıştır. Birleşme kapsamında Aslan Çimento'ya ait ayrılma hakkı süreci 31 Mart 2020 tarihinde başlamış ve 28 Nisan 2020 tarihinde sona ermiştir. Birleşmeye ait Genel Kurul Kararlarının tescili ile birlikte birleşmeye ilişkin yasal süreç tamamlanmış olacaktır.

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

Bulunmamaktadır.