

**ASLAN ÇİMENTO A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Aslan Çimento A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermektir. 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 uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, konsolide finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi, risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla işletmenin konsolide finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, konsolide finansal tablolar, Aslan Çimento A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

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 6 Şubat 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, 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.

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

Volkan Becerik, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 6 Şubat 2017

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

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2016	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		209.369.678	160.947.498
Nakit ve Nakit Benzerleri	31	11.115.155	1.224.330
Ticari Alacaklar	5	157.283.460	133.540.890
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4	34.612.504	34.419.620
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		122.670.956	99.121.270
Diğer Alacaklar	6	17.545	18.022
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		17.545	18.022
Stoklar	7	38.997.426	24.870.191
Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.646.387	987.577
Diğer Dönen Varlıklar	17	309.705	306.488
Duran Varlıklar		311.455.354	280.943.421
Diğer Alacaklar	6	694.350	472.247
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		694.350	472.247
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	3	35.917.526	37.360.840
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	7.998.906	10.943.964
Maddi Duran Varlıklar	10	255.148.152	222.020.466
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	5.939.634	4.049.702
Peşin Ödenmiş Giderler	8	2.433.815	2.948.200
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	3.322.971	3.148.002
TOPLAM VARLIKLAR		520.825.032	441.890.919

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2016	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		192.915.620	135.937.758
Kısa Vadeli Borçlanmalar	27	128.601.371	72.765.305
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	27	10.337.263	8.612.488
Ticari Borçlar	5	40.607.554	40.696.989
<i>İlişkili Taraplara Ticari Borçlar</i>	4	9.392.961	12.378.164
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar</i>		31.214.593	28.318.825
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	1.735.435	1.056.343
Diğer Borçlar	6	1.055.653	944.904
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar</i>		1.055.653	944.904
Ertelenmiş Gelirler	8	2.014.390	1.354.649
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	2.408.057	3.724.740
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.190.243	5.247.402
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.829.646	1.400.000
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	3.360.597	3.847.402
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	965.654	1.534.938
Uzun Vadeli Yükümlülükler		41.841.469	23.774.785
Uzun Vadeli Borçlanmalar	27	30.133.103	12.582.639
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.708.366	11.192.146
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	8.259.655	7.907.541
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	3.448.711	3.284.605
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		286.067.943	282.178.376
Ödenmiş Sermaye	18	73.000.000	73.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	101.227.638	101.227.638
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		210.892	210.892
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.391.090)	(1.442.585)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i> <i>Kazançları (Kayıpları)</i>		(1.391.090)	(1.442.585)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		49.058.331	44.470.192
Geçmiş Yıllar Karları		10.592.708	10.592.708
Net Dönem Karı		53.369.464	54.119.531
TOPLAM KAYNAKLAR		520.825.032	441.890.919

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2016	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2015
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	304.865.130	277.536.496
Satışların Maliyeti (-)	16,19	(190.574.903)	(173.939.789)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		114.290.227	103.596.707
Genel Yönetim Giderleri (-)	16,20	(26.157.962)	(24.069.677)
Pazarlama Giderleri (-)	16,20	(7.479.359)	(6.883.606)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	16,20	(243.766)	(171.714)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	14.849.911	15.438.450
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(8.373.857)	(9.196.765)
ESAS FAALİYET KARI		86.885.194	78.713.395
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	1.276.983	1.702.960
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22	(2.396.546)	(3.491.291)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların (Zararlarından) / Karlarından Paylar	3	(1.435.305)	945.314
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		84.330.326	77.870.378
Finansman Giderleri (-)	23	(16.446.568)	(10.750.717)
VERGİ ÖNCESİ KAR		67.883.758	67.119.661
Vergi Gideri		(14.514.294)	(13.000.130)
Dönem Vergi Gideri	25	(14.704.139)	(12.918.424)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	25	189.845	(81.706)
DÖNEM KARI		53.369.464	54.119.531
Dönem Karının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları	26	53.369.464	54.119.531
		53.369.464	54.119.531
Pay başına kazanç		0,73	0,74
Ana ortaklık hissedarlarına ait bin pay başına kazanç	26	0,73	0,74
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		51.495	274.310
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	15	74.380	332.935
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı (Giderlerinden) / Gelirinden			
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	3	(8.009)	7.962
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(14.876)	(66.587)
Ertelenmiş Vergi Gideri	25	(14.876)	(66.587)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		51.495	274.310
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		53.420.959	54.393.841
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		53.420.959	54.393.841
Ana Ortaklık Payları		53.420.959	54.393.841

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
					Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	18	73.000.000	101.227.638	210.892	(1.716.895)	34.992.620	10.592.708	62.370.396	280.677.359
Transferler		-	-	-	-	9.477.572	-	(9.477.572)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	274.310	-	-	54.119.531	54.393.841
Temettüleri		-	-	-	-	-	-	(52.892.824)	(52.892.824)
31 Aralık 2015 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	18	73.000.000	101.227.638	210.892	(1.442.585)	44.470.192	10.592.708	54.119.531	282.178.376
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	18	73.000.000	101.227.638	210.892	(1.442.585)	44.470.192	10.592.708	54.119.531	282.178.376
Transferler		-	-	-	-	4.588.139	-	(4.588.139)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	51.495	-	-	53.369.464	53.420.959
Temettüleri		-	-	-	-	-	-	(49.531.392)	(49.531.392)
31 Aralık 2016 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	18	73.000.000	101.227.638	210.892	(1.391.090)	49.058.331	10.592.708	53.369.464	286.067.943

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2016	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2015
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		53.369.464	54.119.531
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		56.261.854	45.880.440
- Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9,10,11	21.370.768	20.152.827
- Değer Düşüklüğü / (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.864.317	1.035.048
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5,6	510.675	75.827
- Stok Değer Düşüklüğü / (iptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	1.026.812	323.546
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	326.830	204.566
- Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	431.109
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.343.229	3.508.265
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	2.862.780	2.250.193
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	(443.324)	301.276
- Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	650.460	675.421
- Diğer Karşılıklar / (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	13	273.313	281.375
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	21,23	11.385.479	3.504.671
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	23	2.642.804	5.415.720
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	3	1.435.305	(945.314)
- Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	14.514.294	13.000.130
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan (Kazançlar) / Kayıplar İle İlgili Düzeltmeler	22	(294.342)	209.093
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(39.892.187)	(30.106.240)
- Stoklardaki Artışlar / Azalışlar İle İlgili Düzeltmeler	7	(15.154.047)	3.810.118
- Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	4,5	(24.253.245)	(38.487.544)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	6,8,17	(369.268)	(1.606.893)
- Ticari Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler	4,5	(89.435)	17.759.861
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(26.192)	(11.581.782)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		69.739.131	69.893.731
Ödenen Temettüleri (*)		(49.428.050)	(52.747.701)
Alınan Faiz		2.415.624	1.830.403
Vergi Ödemeleri		(16.020.823)	(8.724.576)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(2.715.556)	(818.800)
		3.990.326	9.433.057

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla temettü tutarı olan 49.531.392 TL'nin (2015 - 52.892.824 TL) 49.428.050 TL'lik (2015 - 52.747.701 TL) kısmı dönem içinde ödenmiştir. Ödenmemiş temettü tutarları, sermayede payları olmayan kurucu hissedarlara ait olup, konsolide finansal durum tablosunda ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar altında gösterilmiştir.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2016	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2015
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10,11	118.651	1.131.534
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10,11	(56.358.935)	(30.295.328)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.764.468	-
		(53.475.816)	(29.163.794)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları) Net		69.307.627	23.280.743
Ödenen Faiz		(9.933.973)	(4.602.651)
		59.373.654	18.678.092
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		9.888.164	(1.052.645)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31	1.224.330	2.276.975
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31	11.112.494	1.224.330

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Aslan Çimento A.Ş. ("Aslan Çimento") 1910 yılında Darıca, Türkiye'de kurulmuştur. Aslan Çimento'nun faaliyetlerini yürüttüğü ve kayıtlı olduğu adresi Cami Mahallesi Kaplan Cad. No: 149 41700 Darıca - Kocaeli'dir.

Aslan Çimento'nun 29 Mart 2010 tarihinde yapılan olağan genel kurulunda "Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi" olan ticari unvanı "Aslan Çimento Anonim Şirketi" olarak değiştirilmiştir.

Aslan Çimento'nun fiili faaliyet konusu her çeşit yerli ve yabancı standartlarda çimento, kireç, kırmataş, kum, hazır beton, hafif agrega ve benzeri yapı elemanları ve yapı malzemesinin üretim, ticaret, ithalat ve ihracatını yapmaktır.

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Aslan Çimento'nun bağlı ortaklıklarının ve iştirakinin faaliyet alanları ve sahiplik oranlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklığın adı	Faaliyet alanı	Kurulduğu ülke	31 Aralık	31 Aralık
			2016	2015
Aslan Sağlık Eğitim ve Kültür Vakfı (Vakıf)	Sağlık, eğitim ve kültür konularında bağış yapmak (16 Nisan 2015 tarihi itibarıyla varlığı sona ermiştir.)	Türkiye	-	-
Marmara Madencilik San. Ve Tic. Ltd. Şti. (Marmara Madencilik)	Her çeşit maden araması, çıkarılması, bulunması, işlenmesi ve işletilmesi ile bunların ham, yarı mamul, mamul hale getirilmesi, alınması ve satılması (Gayrifaal)	Türkiye	%98,90	%98,90

İştirakin adı	Faaliyet alanı	Kurulduğu ülke	31 Aralık	31 Aralık
			2016	2015
OYAK Beton San. ve Tic. A.Ş.	Hazır beton üretimi	Türkiye	%23,98	%23,98

Aslan Sağlık, Eğitim ve Kültür Vakfı'nın vakıf senedinin 18. maddesine göre, Vakıf'ın amaç ve hizmet konularını gerçekleştirme olanaksız duruma geldiğinden, devamında yarar olmayacağı anlaşıldığından Vakıf'ın yönetim kurulu 2014 yılında Vakıf'ın dağıtılmasına karar vermiş, karar gereği yasal işlemler 16 Nisan 2015 tarihinde, Vakıf'ın varlığını devretmesiyle tamamlanmıştır.

%100 OYAK iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento A.Ş., 3 Aralık 2015 tarihinde Aslan Çimento'nun OYAK'a ait olan hisselerini devralmış, ve Şirket'in ana ortağı OYAK Çimento A.Ş. olmuştur. Şirket'in nihai ana ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur.

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

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 108 beyaz yakalı ve 151 mavi yakalı olmak üzere 259'dur (2015 - 248).

Şirket hisse senetleri 25 Şubat 1986 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 6 Şubat 2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmalıdır. 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.

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 A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Aslan Sağlık Eğitim ve Kültür Vakfı (Vakıf) (16 Nisan 2015 tarihi itibarıyla varlığı sona ermiştir.)	1995 - İstanbul	TL	-	-
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 A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 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)

İştiraklerdeki Paylar

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştiraklerdeki payların detayı aşağıdaki gibidir:

<u>İştirakler</u>	<u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u>	<u>Geçerli para birimi</u>	<u>Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)</u>	
			<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
OYAK Beton San.ve Tic. A.Ş.	2004 - Ankara	TL	% 23,98	% 23,98

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

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA 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 Muhasebe Standartları

a) Konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması¹</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler¹</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) 2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi¹</i>
TMS 1 (Değişiklikler) 2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1²</i> <i>Açıklama Hükümleri²</i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19²</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi²</i> <i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları²</i>
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması²</i>
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları²</i>

¹ 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA 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 Muhasebe Standartları (devamı)

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler

Bu standart, 'taşıyıcı bitkilerin', TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkân sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca 'taşıyıcı bitki' tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41'de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11'de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS'lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS'ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11'de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS'yi ilk defa uygulaması durumunda TMS'lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA 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 Muhasebe Standartları (devamı)

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler (devamı)

TMS 34: Bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

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

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

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, 'düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını' hem TFRS'lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA 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 Muhasebe Standartları (devamı)

c) 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 9	<i>Finansal Araçlar¹</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat¹</i>

¹ 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından 2010'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. 2011'de değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 standardının revize edilmiş versiyonu a) finansal varlıkların değer düşüklüğü gereksinimleri ve b) "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yükümlülükler" ile yayımlanan sınıflama ve ölçüm gereksinimlerine getirilen sınırlı değişiklikleri içerir.

TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. İlk uygulama tarihi 1 Şubat 2015 tarihinden önce olmak şartıyla, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 standardındaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçümü ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

- Müşteri sözleşmelerinin tespit edilmesi
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem fiyatının belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatını performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

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

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA 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

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

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

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

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiği anda muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve
- İşlemlerden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Hasılat (devamı)

Faiz geliri:

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

Kira geliri:

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yönteme göre ve çoğunlukla ilk-giren-ilk-çıkar yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde 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.

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.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

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

Finansal Kiralama İşlemleri

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Kiralama - kiralayan durumunda Grup

Finansal kiralama alacakları Grup'un kiralamadaki net yatırım tutarı kadar kaydedilir. Finansal kiralama geliri, Grup'un finansal kiralama net yatırımına sabit dönemsel getiri oranı sağlayacak şekilde muhasebe dönemlerine dağıtılır.

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiralama - kiracı durumunda Grup

Finansal kiralama ile elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir.

Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Grup'un yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralaması altındaki koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Satın alınan bilgisayar yazılımları ve diğer maddi olmayan duran varlıklar, 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.

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 (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) 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 (*bilanço*) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde 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 Grup, 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.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

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 değer 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.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Grup genel amaçlı olarak borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, Grup'un ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Kur değişiminin etkileri

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

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz 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, oluştuğu 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,

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar 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.

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.

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Grup’un, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

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.

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 8-40 yıldır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağını belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde kar veya zarar 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, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Şirket'in atık baca gazı ısısından elektrik enerji üretimi yatırımı ile ilgili olarak alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında gümrük vergisi muafiyeti, faiz desteği, sigorta primi işveren hissesi desteği, indirimli vergi oranı ve KDV istisnasından yararlanma hakkı bulunmaktadır.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

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.

Kar payı ve ikramiyeye ödemeleri

Grup, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Şirket’in belli bir kıdem üzerindeki çalışanlarına ödenen “Kıdeme Teşvik Primi” adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Konsolide finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının finansal tablo tarihine indirgenmiş değerini ifade eder.

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

Konsolide finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

- a) Şirket kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 15’de detaylı olarak yer verilmektedir.

Ayrıca, cari yılda kıdem teşvik primi yükümlülüğünün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmiş olup yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 15’de detaylı olarak yer verilmektedir.

- b) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin ve avukatların görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır (Not 13).
- c) Şirket yönetimi özellikle bina ve makina ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 10).
- d) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilemeyecek riskli olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Dava konusu edilmiş olan alacaklara ilişkin olarak Şirket yönetimi hukuk müşavirlerinin görüşlerini de değerlendirmektedir. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Ayrıca karşılık tutarı belirlenirken bilanço tarihi itibarıyla elde bulunan teminatların dışında yine finansal tabloların onaylanma tarihine kadar geçen süre zarfında edinilen teminatlar da göz önünde bulundurulmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 5’te açıklanmıştır.

Şirket ticari alacakları için 16.191.490 TL (2015 - 15.732.269 TL) tutarında değer düşüklüğü hesaplanmıştır.

- e) 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 liste 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 (2015 -1.026.813 TL) (Not 7).

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

f) Grup, özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde yer alan %23,98 oranında iştirak ettiği ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla bilançoda taşınan 26.809.737 TL şerefiye değeri ile 35.917.526 TL (31 Aralık 2015: 26.809.737 TL şerefiye değeri ile 37.360.840 TL) olan OYAK Beton Sanayi A.Ş. ("Oyak Beton")'deki yatırımlarını muhtemel değer düşüklüğü için her raporlama döneminde gözden geçirmektedir. Yatırımlarda değer düşüklüğü bulunup bulunmadığına dair değerlendirme çalışması, özellikle ilgili finansal varlığın aktif bir piyasası bulunmadığından dolayı piyasa verilerini dikkate alan değerlendirme yöntemleri kullanılarak yapılamamakta ve Grup yönetiminin önemli tahminler yapmasını gerektirmektedir. Kullanılan tahminler Oyak Beton yönetimi tarafından onaylanmış iş planları doğrultusunda gelecekte üreteceği nakit akışlarının tahmini ile bir takım finansal varsayımları içermektedir. Değerlemede kullanılan belli başlı varsayımlar aşağıdaki gibidir;

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

Oyak Beton 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla TMS uyarınca hazırlanan finansal tablolarında 1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemine ait 5.985.427 TL net dönem zararı (2015: 3.942.093 TL net dönem karı) raporlanmış olup, söz konusu dönem zararından Grup kendi payına isabet eden 1.435.305 TL (2015: 945.314 TL kar) tutarındaki zararı özkaynaktan pay alma yöntemi uyarınca cari dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Oyak Beton'un 2016 yılı faaliyet sonuçları, Türkiye'de yaşanan ekonomik gelişmelerden olumsuz yönde etkilenmiştir. Bunun yanı sıra artan maliyetlerin satış fiyatlarına aynı oranda yansıtılmaması da Şirket'in zararda olmasının nedenlerindedir. Ancak Oyak Beton yönetimi gelecek dönemde Türkiye genelinde, kullanılan betonun ortalama basınç dayanımının yükselmeye devam edeceğini, beton durabilitesi üzerinde beklentilerin giderek artacağı ve bu bağlamda nitelikli betona ve beton üreticisine yönelen talebin yükseleceğini öngörmektedir. Bunun yanı sıra maliyetlerin kontrol edilmesine yönelik önemli tedbirler alınmakta olup, Grup yönetimi faaliyet sonuçlarını yakından takip etmektedir. 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 %16,67 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti kullanılarak indirgenmiştir. Değerleme çalışmasının varsayımlarına ilişkin duyarlılık tablosu aşağıda yer almaktadır.

OYAK Beton- Özsermaye Değeri – Duyarlılık Analizi				
		Nihai Büyüme Oranı		
		%4,80	%5,00	%5,20
Özsermaye Değeri				
AOSM	%16,17	211.865	214.744	217.727
	%16,67	202.402	205.001	207.692
	%17,17	193.818	196.177	198.615

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

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

İştirakler

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihi itibarıyla Grup'un önemli iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	İştirak oranı	Tutar	İştirak oranı	Tutar
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	% 23,98	35.917.526	% 23,98	37.360.840
		35.917.526		37.360.840

Aslan Çimento'nun, 10 Aralık 2010 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden OYAK'ın sahibi bulunduğu iştiraki OYAK Beton'a ait ve OYAK Beton sermayesinin %20'sini teşkil eden 14.324.000 TL nominal değerli hissesinin tamamının değerlendirme raporuna istinaden belirlenen hisse fiyatı üzerinden 40.240.800 TL bedelle 29 Aralık 2010 tarihinde satın almıştır. Aslan Çimento, 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla OYAK Beton'u özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirme başlamıştır.

OYAK Beton'un 28 Kasım 2013 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurulunda 71.620.000 TL olan sermayesinin 102.148.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir. Aslan Çimento, 3 Aralık 2013 tarihinde 2.544.000 TL, 10 Aralık 2013 tarihinde 7.632.000 TL ödeme yapmak suretiyle toplamda 10.176.000 TL sermaye artışına katılmıştır ve iştirak oranı %20'den %23,98'e yükselmiştir.

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirakin TMS/TFRS'ye göre düzenlenmiş finansal bilgileri aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar	253.957.361	244.320.190
Yükümlülükler	215.976.589	200.320.591
Satış gelirleri	488.968.810	505.050.413
Net dönem karı / (zararı)	(5.985.427)	3.942.093
Dönem diğer kapsamlı gideri / (geliri)	(33.399)	33.202

Oyak Beton'un nakit akış projeksiyonları kullanılarak yapılan değerlendirme çalışmasına göre raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlediği yatırımın taşınan değerinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (2015 - 431.109 TL değer düşüklüğü) (Not 2.4).

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve vadeleri 0-120 gün arasında değişmektedir. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır. İlişkili şirket bakiyelerinin vadesi geçen kısmına aylık %0,90 (2015 - aylık %0,90) faiz uygulanmıştır.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve vadeleri 0-120 gün arasında değişmektedir.

Konsolidasyona dahil olan şirketler ile ilgili tüm işlem ve bakiyeler elimine edildiği için bu dipnotta verilmemektedir. 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflar ile ilgili bakiyeler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2016	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	34.566.623	137.808
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (3)	38.755	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. (4)	6.367	54.698
Omsan Lojistik A.Ş. (3)	749	4.197
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş. (3)	10	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş (4)	-	5.917.523
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (4)	-	1.221.445
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (3)	-	627.507
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	-	515.869
Omsan Denizcilik A.Ş. (3)	-	477.085
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(3)	-	220.117
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (3)	-	213.520
OYAK Çimento A.Ş. (1)	-	3.192
	34.612.504	9.392.961

- (1) Ana ortak
- (2) İştirak
- (3) Nihai ortağın (Ordu Yardımlaşma Kurumu - OYAK) bağlı ortaklığı
- (4) Ana ortağın bağlı ortaklığı

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2015	
	Kısa vadeli Ticari Alacaklar	Kısa vadeli Ticari Borçlar
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	34.386.618	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (2)	32.498	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş. (2)	504	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş (3)	-	5.603.088
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	-	3.276.083
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. (3)	-	1.788.198
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	-	793.723
Omsan Lojistik A.Ş. (2)	-	374.546
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (2)	-	171.169
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (2)	-	163.662
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(2)	-	140.917
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (2)	-	64.442
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.(3)	-	2.336
	34.419.620	12.378.164

- (1) İştirak
- (2) Nihai ortağın (Ordu Yardımlaşma Kurumu - OYAK) bağlı ortaklığı
- (3) Ana ortağın (OYAK Çimento A.Ş.) bağlı ortaklığı

İlişkili taraflardan vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar aşağıdaki gibidir:

	Vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar				
	Toplam	< 30 gün	30-60 gün	60-90 gün	90-120 gün
31 Aralık 2016	18.348.682	6.524.498	4.518.177	6.498.737	807.270
31 Aralık 2015	14.443.239	6.728.590	4.537.424	3.177.225	-

Vadesi geçmemiş ilişkili taraflardan ticari alacakların toplamı 16.263.822 TL'dir (2015 – 19.976.381 TL).

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıl içerisinde ilişkili taraflar ile yapılan başlıca işlemler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2016									
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Mal alımları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımları ***	Diğer sair giderler **	Diğer sair gelirler *
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (4)	14.369.458	-	1.163.296	-	-	-	-	-	31.734
Omsan Denizcilik A.Ş. (3)	4.809.607	-	-	-	-	-	-	-	34.243
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	2.935.006	-	-	-	-	-	-	-	36.654
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (3)	1.613.570	-	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	325.052	50.535.325	-	1.413.709	679.118	-	6.239.755	109.398	10.801
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. (4)	-	-	16.280.517	-	-	-	-	-	65.436
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. (4)	-	-	1.764.500	-	-	-	-	-	67.650
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.(3)	-	-	-	-	365.861	-	-	-	350.018
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (3)	-	-	-	-	5.820	-	-	-	3.240
Omsan Lojistik A.Ş. (3)	-	-	-	-	-	-	316.154	8.107	-
OYAK İnşaat A.Ş. (3)	-	-	-	-	-	-	200.000	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(3)	-	-	-	-	-	-	52.564	1.894.291	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (3)	-	-	-	-	-	-	18.949	1.892.064	4.499
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (1)	-	-	-	-	-	-	-	245.950	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (3)	-	-	-	-	-	-	-	65.464	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(3)	-	-	-	-	-	-	-	11.000	-
ORF Kiralama Paz.ve Pazarlama Dan.A.Ş.(3)	-	-	-	-	-	-	-	2.788	-
Mardin Çimento Sanayii ve Tic. A.Ş. (4)	-	-	-	-	-	-	-	-	51.690
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.(4)	-	-	-	-	-	-	-	-	12.300
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş. (3)	-	-	-	-	-	-	-	-	1.403
	24.052.693	50.535.325	19.208.313	1.413.709	1.050.799	-	6.827.422	4.229.062	669.668

(1) Nihai ortak

(2) İştirak

(3) Nihai ortağın bağlı ortaklığı

(4) Ana ortağın (OYAK Çimento A.Ş.) bağlı ortaklığı

(*) Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (350.018 TL) ve Omsan Denizcilik A.Ş. (34.243 TL) 'den elde edilen gelirin tamamı iskele kullanım bedelinden, Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (36.654 TL), OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (10.801 TL), Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (31.734 TL), Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. (65.436 TL), Bolu Çimento Sanayi A.Ş. (67.650 TL), Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.(12.300 TL) ve Mardin Çimento Sanayii ve Tic. A.Ş. (51.690 TL)'den olan gelirlerin tamamı eğitim hizmet gelirlerinden oluşmaktadır.

(**) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan giderlerin tamamı (1.892.064 TL) temizlik, organizasyon, bilgi işlem, seyahat ve konaklama hizmetinden, OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.'den olan giderlerin tamamı (1.894.291 TL) güvenlik hizmetinden, Ordu Yardımlaşma Kurumundan olan giderlerin tamamı (245.950 TL) yönetim danışmanlık hizmetinden, OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.den olan giderlerin tamamı (109.398 TL) hazır beton alımından oluşmaktadır.

(***) OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan sabit kıymet alımına ait 6.239.755 TL'nin 5.300.000 TL'si Çerçesli agrega ocağının alımından, 939.755 TL'si yatırımlar için kullanılan hazır beton alımından oluşmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2015

İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Mal alımları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımları	Diğer sair giderler **	Diğer sair gelirler *
Denizli Çimento Sanayi Türk A.Ş.(4)	7.637.147	-	-	-	-	-	-	-	81.288
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	3.024.395	-	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	3.113.685	54.755.967	-	1.479.132	1.169.374	-	336.762	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (3)	1.993.118	-	-	-	-	-	-	13.233	150
Omsan Denizcilik A.Ş. (3)	1.428.805	-	-	-	-	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (3)	1.140.959	-	-	-	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. (4)	442.925	-	3.832.555	-	-	-	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (4)	-	-	5.296.899	-	-	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş (4)	-	-	4.917.689	-	-	-	-	-	80.493
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (3)	-	-	-	-	5.400	-	-	-	3.000
Vize Agregası Asfalt Madencilik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.(3)	-	-	-	-	3.600	-	-	-	2.000
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(3)	-	-	-	-	-	-	284.820	1.363.611	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (3)	-	-	-	-	-	-	212.314	1.915.730	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (3)	-	-	-	-	-	52.475	210.728	63.761	383
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (1)	-	-	-	-	-	-	-	421.439	-
OYAK İnşaat A.Ş. (3)	-	-	-	-	-	-	-	180.000	-
Omsan Havacılık A.Ş. (3)	-	-	-	-	-	-	-	11.713	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(3)	-	-	-	-	-	-	-	11.000	-
ORF Kiralama Paz.ve Pazarlama Dan.A.Ş.(3)	-	-	-	-	-	-	-	2.542	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	32.799
Mardin Çimento Sanayii ve Tic. A.Ş. (4)	-	-	-	-	-	-	-	-	16.302
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş. (3)	-	-	-	-	-	-	-	-	2.103
	<u>18.781.034</u>	<u>54.755.967</u>	<u>14.047.143</u>	<u>1.479.132</u>	<u>1.178.374</u>	<u>52.475</u>	<u>1.044.624</u>	<u>3.983.029</u>	<u>218.518</u>

- (1) Nihai ortak
- (2) İştirak
- (3) Nihai ortağın bağlı ortaklığı
- (4) Ana ortağın (OYAK Çimento A.Ş.) bağlı ortaklığı

(*) Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.'den olan gelirin 64.750 TL'si doğranmış atıktan türetilmiş yakıt, 16.538 TL'si stoklu malzeme satış geliri, Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.'den olan gelirin tamamı (80.493 TL) malzeme yansıtma geliri, Ereğli Demir ve Çelik Fab. T.A.Ş.'den olan gelirin tamamı (32.799 TL) iskele kullandırma gelirinden oluşmaktadır.

(**) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan giderlerin tamamı (1.915.730 TL) temizlik, organizasyon, bilgi işlem, seyahat ve konaklama hizmetinden, OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.'den olan giderlerin tamamı (1.363.611 TL) güvenlik hizmetinden, Ordu Yardımlaşma Kurumundan olan giderlerin tamamı (421.439 TL) yönetim danışmanlık hizmetinden, OYAK İnşaat A.Ş.'den olan giderlerin tamamı (180.000 TL) müşavirlik hizmetinden oluşmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Yıl içerisinde Genel Müdür, 2 Genel Müdür Yardımcısı ve 2 yönetim kurulu üyesine (2015 - Genel Müdür, 2 Genel Müdür Yardımcısı, 2 yönetim kurulu üyesi) sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.722.077	1.917.951
İşten ayrılma sonrası faydalar	65.786	58.915
	2.787.863	1.976.866

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	54.729.346	49.816.111
Alacak senetleri	84.133.100	65.037.428
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	34.612.504	34.419.620
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(16.191.490)	(15.732.269)
	157.283.460	133.540.890

Şirket'in satışları için uygulamış olduğu ortalama vade 144 gündür (2015 - 121 gün). Ticari alacaklar içinde 1.550.000 TL (2015 - 2.549.795 TL) kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların teminat altına alınmış kısmı 84.667.300 TL (2015 - 69.019.155 TL) olup 7.965.995 TL (2015 - 8.243.899 TL) tutarındaki kısmı doğrudan borçlandırma sistemi kapsamında bankalar tarafından açılmış limitleri içermektedir. Kalan 76.701.305 TL tutarındaki kısmı teminat mektubu, rehin, ipotek ve teminat senedinden oluşmaktadır (2015 - 60.775.256 TL).

Alacaklar piyasadaki faiz oranlarına uygun olarak reeskonta tabi tutulmaktadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla bilançoda yer alan TL ticari alacakların iskontosu için uygulanan faiz oranı %11,40'dır (2015 - %12,30).

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(15.732.269)	(15.804.716)
Dönem gideri (Not 16)	(510.675)	(6.810)
Tahsilatlar	51.454	72.547
İptal edilen karşılık	-	6.710
Kapanış bakiyesi	(16.191.490)	(15.732.269)

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı):

Vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış olan ilişkili olmayan taraflardan alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar					
	Toplam	< 30 gün	30-60 gün	60-90 gün	90-120 gün	>120 gün
31 Aralık 2016	36.869.052	3.927.034	6.624.985	9.502.065	7.980.484	8.834.484
31 Aralık 2015	15.236.169	3.933.459	6.522.730	2.609.004	995.734	1.175.242

Vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış ilişkili olmayan taraflardan alacakların teminatla güvence altına alınmış kısmı 31.462.538 TL'dir (2015 – 10.773.872 TL).

Vadesi geçmemiş ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların toplamı 85.801.904 TL'dir (2015 – 83.885.101 TL).

Vadesi geçen alacaklara ilişkin olarak yönetim, müşterilerle olan ticari ilişkileri sürekli olarak gözden geçirmekte ve değerlendirmekte ve alacakları düzenli olarak takip etmektedir. Yönetim tarafından gerekli görüldüğünde ek teminatlar alınmakta ve/veya tahsilat koşulları yeniden görüşülmektedir. Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır.

Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar dikkate alınmaktadır.

Ayrıca karşılık tutarı belirlenirken dava konusu olmuş alacaklara ilişkin hukuk müşavirlerinin görüşleri değerlendirilmekte ve bilanço tarihi itibarıyla elde bulunan teminatların dışında finansal tabloların onaylanma tarihine kadar geçen süre zarfında edinilen teminatlar da göz önünde bulundurulmaktadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yapmış olduğu değerlendirmeler neticesinde, yönetim yukarıdaki tabloda yer alan vadesi geçmiş alacakların değer düşüklüğüne uğramadığı sonucuna varmış ve dolayısıyla ilişikteki finansal tablolarda bu alacaklara ilişkin bir karşılık ayırmamıştır.

b) Ticari Borçlar:

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	31.214.593	28.318.825
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	9.392.961	12.378.164
	40.607.554	40.696.989

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 48 gündür (2015 - 39 gün). Borçlar piyasadaki faiz oranlarına uygun olarak reeskonta tabi tutulmaktadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla bilançoda yer alan TL ticari borçların iskontosu için uygulanan faiz oranı %11,40'dur (2015 - %12,30).

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	163.880	160.802
Personel avansları	1.445	5.000
Şüpheli diğer alacaklar karş. (-)	(147.780)	(147.780)
	17.545	18.022
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	694.350	472.247
	694.350	472.247

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Şüpheli diğer alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(147.780)	(72.053)
Dönem gideri (Not 16)	-	(75.727)
Kapanış bakiyesi	(147.780)	(147.780)

b) Diğer Borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	521.831	489.088
Diğer çeşitli borçlar	533.822	455.816
	1.055.653	944.904

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. STOKLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	33.622.354	20.324.568
Yarı mamüller	3.877.762	1.894.062
Mamüller	3.240.873	3.436.678
Ticari mallar	310.062	241.696
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.053.625)	(1.026.813)
	38.997.426	24.870.191

Şirket'in mamullerinden agrega stoklarındaki 1.026.812 TL (2015 – 513.406 TL) değer düşüklüğü satışların maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(1.026.813)	(703.267)
Dönem gideri (Not 16)	(1.026.812)	(513.406)
İptal edilen karşılık	-	189.860
Kapanış bakiyesi	(2.053.625)	(1.026.813)

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	1.064.799	700.365
Verilen sipariş avansları	581.588	287.212
	1.646.387	987.577
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	2.432.754	2.932.868
Gelecek yıllara ait giderler	1.061	15.332
	2.433.815	2.948.200

b) Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Alınan sipariş avansları	1.813.920	1.212.366
Gelir tahakkukları	200.470	142.283
	2.014.390	1.354.649

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Arazi ve arsalar</u>	<u>Yeraltı ve yerüstü düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Toplam</u>
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	5.210.231	3.984.406	5.211.634	14.406.271
Maddi duran varlıklardan transferler (Not 10)	147.403	-	-	147.403
Çıkışlar	-	-	(2.554.336)	(2.554.336)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.357.634	3.984.406	2.657.298	11.999.338
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(204.566)	(2.209.042)	(1.048.699)	(3.462.307)
Dönem gideri	-	(197.781)	(139.101)	(336.882)
Değer düşüş (karşılığı) / iptali	39.566	-	(366.396)	(326.830)
Çıkışlar	-	-	125.587	125.587
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(165.000)	(2.406.823)	(1.428.609)	(4.000.432)
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	5.192.634	1.577.583	1.228.689	7.998.906

	<u>Arazi ve arsalar</u>	<u>Yeraltı ve yerüstü düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>Toplam</u>
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	5.210.231	3.771.549	2.657.298	11.639.078
Maddi duran varlıklar ve satış amaçlı gayrimenkullerden transferler (Not 10 ,24)	-	212.857	2.554.336	2.767.193
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.210.231	3.984.406	5.211.634	14.406.271
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(2.015.450)	(822.325)	(2.837.775)
Dönem gideri	-	(193.592)	(226.374)	(419.966)
Değer düşüş karşılığı	(204.566)	-	-	(204.566)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	(204.566)	(2.209.042)	(1.048.699)	(3.462.307)
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	5.005.665	1.775.364	4.162.935	10.943.964

Grup, 627.017 TL tutarındaki (2015 – 413.008 TL) kira gelirini faaliyet kiralama ları altında kiralanan yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 161.043 TL'dir (2015 - 144.963 TL) (Not 22).

Amortisman giderlerinin tamamı olan 336.882 TL (2015 – 419.966 TL) yatırım faaliyetlerinden giderlere dahil edilmiştir (Not 22).

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Yetkin Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. (2015 – Asal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.) tarafından belirlenmiştir. Yetkin Gayrimenkul Değerleme, 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 gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşım yöntemine göre belirlenmiştir. Binaların gerçeğe uygun değeri, maliyet yaklaşım yöntemine göre belirlenmiştir.

Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde, mevcut kullanım değerinin en yükseği ve en iyisi kullanılmıştır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller Şirket'in kiraya vermiş olduğu ve değer artış kazancı amacıyla yatırım amaçlı elde tutulan arazi, bina ve yer üstü düzenlerinden oluşmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlemelerine göre 69.831.837 TL olarak belirlenmiştir (2015 - 62.756.385 TL). Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi 2. Seviye olup, mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçişme olmamıştır.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	27.124.278	55.981.378	60.497.557	350.459.758	12.576.629	12.147.579	2.914.504	4.322.820	526.024.503
Alımlar	4.411	188.025	189.044	6.233.852	-	740.086	-	48.125.732	55.481.150
Çıktılar	-	-	-	(307.399)	(16.102)	(19.575)	-	-	(343.076)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	2.575.861	2.170.973	10.878.282	-	206.637	-	(18.399.530)	(2.567.777)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler (Not 9)	(147.403)	-	-	-	-	-	-	-	(147.403)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.981.286	58.745.264	62.857.574	367.264.493	12.560.527	13.074.727	2.914.504	34.049.022	578.447.397
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(22.749.776)	(41.045.958)	(218.390.096)	(10.348.787)	(8.613.569)	(2.855.851)	-	(304.004.037)
Dönem gideri	-	(4.208.507)	(838.928)	(12.867.346)	(802.750)	(705.056)	(55.669)	-	(19.478.256)
Çıktılar	-	-	-	169.919	8.498	4.631	-	-	183.048
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(26.958.283)	(41.884.886)	(231.087.523)	(11.143.039)	(9.313.994)	(2.911.520)	-	(323.299.245)
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	26.981.286	31.786.981	20.972.688	136.176.970	1.417.488	3.760.733	2.984	34.049.022	255.148.152

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek veya rehin bulunmamaktadır (2015 - Yoktur).

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarda aktifleştirilen finansman maliyeti 934.783 TL'dir (2015 - Yoktur).

Amortisman giderlerinin 12.941.297 TL'si (2015 – 12.127.590 TL) satılan malın maliyetine, 966.316 TL'si (2015 – 938.570 TL) genel yönetim giderine, 292.760 TL'si (2015 - 261.616 TL) pazarlama giderine, 4.095.792 TL'si (2015 – 3.645.595 TL) esas faaliyetlerden diğer giderlere ve 1.182.091 TL'si (2015- 1.341.855 TL) yatırım faaliyetlerinden giderlere muhasebeleştirilmiştir.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. 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
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	27.124.278	53.501.316	58.138.188	334.653.498	14.761.467	10.704.858	2.921.282	1.452.376	503.257.263
Alımlar	-	256.239	747.125	5.249.454	360.556	643.812	-	22.255.878	29.513.064
Çıkışlar	-	-	-	(3.254.049)	(2.545.394)	(15.219)	(6.778)	-	(5.821.440)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	2.457.447	1.612.244	13.810.855	-	814.128	-	(19.385.434)	(690.760)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler (Not 9)	-	(233.624)	-	-	-	-	-	-	(233.624)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>27.124.278</u>	<u>55.981.378</u>	<u>60.497.557</u>	<u>350.459.758</u>	<u>12.576.629</u>	<u>12.147.579</u>	<u>2.914.504</u>	<u>4.322.820</u>	<u>526.024.503</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(18.406.475)	(40.291.043)	(208.904.453)	(11.628.976)	(8.162.431)	(2.797.013)	-	(290.190.391)
Dönem gideri	-	(4.364.068)	(754.915)	(11.839.313)	(826.713)	(464.694)	(65.523)	-	(18.315.226)
Çıkışlar	-	-	-	2.353.670	2.106.902	13.556	6.685	-	4.480.813
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler (Not 9)	-	20.767	-	-	-	-	-	-	20.767
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(22.749.776)</u>	<u>(41.045.958)</u>	<u>(218.390.096)</u>	<u>(10.348.787)</u>	<u>(8.613.569)</u>	<u>(2.855.851)</u>	<u>-</u>	<u>(304.004.037)</u>
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	<u>27.124.278</u>	<u>33.231.602</u>	<u>19.451.599</u>	<u>132.069.662</u>	<u>2.227.842</u>	<u>3.534.010</u>	<u>58.653</u>	<u>4.322.820</u>	<u>222.020.466</u>

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<u>Haklar</u>	<u>Bilgisayar Yazılımları ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	3.290.950	14.342.003	17.632.953
Alımlar	-	877.785	877.785
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	2.567.777	2.567.777
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.290.950	17.787.565	21.078.515
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.047.981)	(12.535.270)	(13.583.251)
Dönem gideri	(232.627)	(1.323.003)	(1.555.630)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.280.608)	(13.858.273)	(15.138.881)
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	2.010.342	3.929.292	5.939.634
		<u>Bilgisayar Yazılımları ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>			
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	3.035.950	13.123.979	16.159.929
Alımlar	-	782.264	782.264
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	255.000	435.760	690.760
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.290.950	14.342.003	17.632.953
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.032.605)	(11.133.011)	(12.165.616)
Dönem gideri	(15.376)	(1.402.259)	(1.417.635)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.047.981)	(12.535.270)	(13.583.251)
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	2.242.969	1.806.733	4.049.702

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Amortisman giderlerinin 1.505.100 TL'si (2015 – 1.380.787 TL) satılan malın maliyetine, 48.988 TL'si (2015 – 34.274 TL) genel yönetim giderine ve 1.542 TL'si (2015 – 2.574 TL) esas faaliyetlerden diğer giderlere muhasebeleştirilmiştir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Haklar	2-5 yıl
Bilgisayar Yazılımları ve Diğer Maddi	3-15 yıl
Olmayan Duran Varlıklar	

12. 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.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Atık Baca Gazı Isısından Elektrik Enerjisi Üretimi yatırımı için alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında 37.768.860 TL harcanmıştır, yatırıma katkı tutarı 15.107.544 TL'dir. Yararlanılan yatırıma katkı tutarları 31 Aralık 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla sırasıyla 794.729 TL, 265.138 TL ve 7.369.685 TL olarak gerçekleşmiştir.

2016 yılında, Ön Ezici yatırımı için yatırım teşviklerini düzenleyen Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında 15 Haziran 2012 tarih, 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında, KDV istisnası, gümrük vergisi muafiyeti destek unsurlu, yatırım teşvik belgesi alınmıştır.

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılığı	2.514.684	3.057.212
Maden hakkı	835.710	771.881
Diğer	10.203	18.309
	<u>3.360.597</u>	<u>3.847.402</u>
Uzun vadeli karşılıklar		
Ecrimisil gider karşılığı	3.002.851	2.739.740
Ocak rehabilitasyon karşılığı	445.860	544.865
	<u>3.448.711</u>	<u>3.284.605</u>

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla dava karşılıkları çeşitli tazminat davalarından oluşmaktadır. Diğer karşılıklar ise esas itibarıyla maden işletme hakkı karşılığı ve diğer çeşitli giderler için ayrılmış karşılıklardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 3.002.851 TL tutarındaki ecrimisil gider karşılığı (2015 - 2.739.740 TL), Şirket'in kullanmakta olduğu devlet arazisi için talep edilebilecek tazminat için ayrılan karşılığı yansıtmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Dava Karşılığı	Maden Hakkı Karşılığı	Diğer	Ecrimisil Karşılığı	Ocak rehabilitasyon Karşılığı
1 Ocak 2016 itibarıyla	3.057.212	771.881	18.309	2.739.740	544.865
İlave karşılık	132.772	835.710	10.202	263.111	-
Ödemeler	(99.204)	(672.836)	(18.308)	-	(12.800)
Karşılık İptalleri	(576.096)	(99.045)	-	-	(86.205)
31 Aralık 2016 itibarıyla	2.514.684	835.710	10.203	3.002.851	445.860

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Dava Karşılığı	Maden Hakkı Karşılığı	Diğer	Ecrimisil Karşılığı	Ocak rehabilitasyon Karşılığı
1 Ocak 2015 itibarıyla	3.169.560	749.645	14.315	2.476.674	780.449
İlave karşılık	487.652	771.881	18.309	263.066	-
Ödemeler	(413.624)	(749.645)	(14.315)	-	(139.124)
Karşılık İptalleri	(186.376)	-	-	-	(96.460)
31 Aralık 2015 itibarıyla	3.057.212	771.881	18.309	2.739.740	544.865

14. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	4.808.341	5.235.249
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	4.808.341	5.235.249

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. TAAHHÜTLER (devamı)

	31 Aralık 2016			31 Aralık 2015		
	Döviz tutarı	ABD Doları	Toplam	Döviz tutarı	ABD Doları	Toplam
	ABD Doları	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	TL Karşılığı	TL
Teminat mektubu	95.784	337.083	4.808.341	95.784	278.501	5.235.249
	95.784	337.083	4.808.341	95.784	278.501	5.235.249

Şirket tarafından açılmış ve bilanço tarihi itibarıyla devam etmekte olan davaların toplam tutarı 15.872.161 TL'dir (2015 - 18.398.541 TL).

Şirket aleyhine açılmış ve bilanço tarihi itibarıyla devam eden davaların toplam riski 2.926.552 TL (2015 - 3.309.089 TL) olup bu davaların 411.868 TL'si (2015 - 251.877 TL) sigorta kapsamındadır. Şirket yönetimi, hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda, konsolide finansal tablolarda toplam 2.514.684 TL tutarında karşılık yansıtmıştır (2015 - 3.057.212 TL) (Not 13).

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yatırım taahhüdü bulunmamaktadır (2015 - Yoktur).

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu kefaletler bulunmamaktadır (2015 - Yoktur).

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

<u>İptal edilemeyen faaliyet kiralamalarına ilişkin taahhütler</u>	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Bir yıl içinde	40.709	51.156
Bir ile beş yıl arasında	30.659	13.784
	<u>71.368</u>	<u>64.940</u>

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.511.158	853.635
Personele ödenecek ücretler	224.277	202.708
	1.735.435	1.056.343

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Performans prim karşılığı	1.829.646	1.400.000
	1.829.646	1.400.000

Performans prim karşılığı:

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemi içinde performans prim karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak itibariyle karşılık	1.400.000	-
İlave karşılık	2.147.623	1.400.000
Ödemeler	(1.717.977)	-
31 Aralık itibariyle karşılık	1.829.646	1.400.000

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	5.276.123	4.847.360
Kıdem teşvik karşılığı	2.574.559	2.638.934
Kullanılmayan izin yükümlülük	408.973	421.247
	8.259.655	7.907.541

İzin yükümlülüğü:

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemi içinde izin yükümlülüğünün hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak itibariyle karşılık	421.247	557.771
İlave karşılık	86.471	-
Ödemeler	(98.745)	(90.616)
Karşılık iptalleri	-	(45.908)
31 Aralık itibariyle karşılık	408.973	421.247

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.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.297,21 TL (2015 - 3.828,37 TL) tavanına tabidir.

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İskonto oranı	%11,00	%10,70
Enflasyon oranı	%7,80	%7,75
Ücret artışları	reel %1,50	reel %1,50
Kıdem tazminatı tavan artışı	Enflasyon ile aynı oranda	Enflasyon ile aynı oranda

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'te kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %11 ile %0 aralığındadır.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.847.360	4.848.895
Hizmet maliyeti	587.569	549.593
Faiz maliyeti	457.242	358.539
Ödenen kıdem tazminatları	(541.668)	(576.732)
Aktüeryal kazanç	(74.380)	(332.935)
	5.276.123	4.847.360
31 Aralık itibarıyla karşılık	5.276.123	4.847.360

Toplam hizmet maliyetinin 442.510 TL'si (2015 - 480.295 TL), 51.726 TL'si (2015 - 31.109 TL) ve 93.333 TL'si (2015 - 38.189 TL), sırasıyla, satışların maliyeti, pazarlama, satış ve dağıtım ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Kıdem teşvik karşılığı:

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İskonto oranı	%11,00	%10,70
Enflasyon oranı	%7,80	%7,75
Ücret artışları	reel %1,50	reel %1,50

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.638.934	2.259.839
Hizmet maliyeti (aktüeryal kazanç/kayıp dahil)	41.117	346.508
Faiz maliyeti	251.674	184.039
Ödenen kıdem teşvik primi	(357.166)	(151.452)
31 Aralık itibarıyla karşılık	2.574.559	2.638.934

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

İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 525.688 TL (629.123 TL) daha az (fazla) olacaktır.

Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %0 alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 244.297 TL daha fazla olacaktır.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Satışların maliyeti	190.574.903	173.939.789
Genel yönetim giderleri	26.157.962	24.069.677
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	7.479.359	6.883.606
Araştırma ve geliştirme giderleri	243.766	171.714
	224.455.990	205.064.786
	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Hammadde ve tüketim malı kullanımı	148.906.647	141.577.435
Personel giderleri	26.663.617	23.167.018
Amortisman ve itfa payı gideri	15.754.461	14.742.837
Çimento nakliye giderleri	11.427.646	7.423.947
Vergi ve harçlar	8.458.575	7.766.481
Dışarıdan alınan hizmetler	3.185.814	3.419.146
İskele hizmet maliyeti	1.193.537	-
Kira giderleri	1.040.309	172.583
Stok değer düşüklüğü (Not 7)	1.026.812	323.546
Danışmanlık giderleri	1.013.614	1.336.948
Sigorta giderleri	998.460	845.388
Reklam giderleri (*)	534.238	491.760
Şüpheli alacak karşılığı (Not 5,6)	510.675	82.537
Bilgi işlem giderleri	376.274	322.487
Bakım giderleri	371.459	438.658
İletişim giderleri	107.537	101.515
Bağışlar	-	37.697
Diğer giderler	2.886.315	2.814.803
	224.455.990	205.064.786

(*) Darıca Gençler Birliği Spor Kulübü ile yapılan reklam sözleşmesi kapsamında gerçekleştirilen reklam gideri 405.000 TL'dir (2015 - 355.000 TL).

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Devreden KDV	309.705	300.359
Diğer çeşitli dönen varlıklar	-	6.129
	<u>309.705</u>	<u>306.488</u>
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Ödenecek vergi ve fonlar (*)	940.483	1.511.578
Diğer	25.171	23.360
	<u>965.654</u>	<u>1.534.938</u>

(*) Ödenecek vergi ve fonlarda bulunan 940.483 TL'nin tamamı Ocak 2017 dönemine ait ödenecek katma değer vergisi ve diğer vergi tutarlarıdır (2015 – 1.197.412 TL).

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>%</u>	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>%</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
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
<u>Düzeltilmiş sermaye</u>		<u>174.227.638</u>		<u>174.227.638</u>

Sermaye nominal değeri 0,01 TL olan 7.300.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

%100 OYAK iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento A.Ş. 3 Aralık 2015 tarihinde Aslan Çimento'nun OYAK'a ait olan hisselerini devir almış, ve Şirket'in ana ortağı OYAK Çimento A.Ş. olmuştur. Şirket'in nihai ana ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur.

Şirket'in 2015 yılı Olağan Genel Kurul toplantısı 25 Mart 2016 tarihinde yapılmış ve toplantıda 26 Mayıs 2016 tarihinde ödenmek üzere sermayeyi temsil eden Pay Sahiplerine brüt 49.226.716 TL, Kurucu Pay Sahiplerine brüt 304.676 TL kar dağıtımına karar verilmiştir.

Şirket'in yasal kayıtlarında bulunan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı, 31 Aralık 2016 itibarıyla 109.790.635 TL'dir (2015 - 107.808.864 TL).

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
<u>a) Satışlar</u>		
Yurt içi satışlar	312.970.914	289.685.975
İskele hizmet geliri	3.042.316	-
Yurt dışı satışlar	1.324.946	195.811
Satış iadeleri (-)	(8.526)	-
Satış iskontoları (-)	(11.104.823)	(11.681.422)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(1.359.697)	(663.868)
	304.865.130	277.536.496
	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
<u>b) Satışların maliyeti</u>		
İlk madde ve malzeme giderleri	(73.587.782)	(72.268.549)
İskele hizmet maliyeti	(1.193.537)	-
Personel giderleri	(14.854.950)	(12.817.986)
Genel üretim giderleri	(67.778.078)	(61.665.715)
Amortisman giderleri	(14.446.397)	(13.508.377)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.983.700	(2.107.555)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(195.805)	(45.098)
Satılan mamüllerin maliyeti	(170.072.849)	(162.413.280)
Satılan ticari mallar maliyeti	(20.502.054)	(11.526.509)
	(190.574.903)	(173.939.789)

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Genel yönetim giderleri	26.157.962	24.069.677
Pazarlama giderleri	7.479.359	6.883.606
Araştırma ve geliştirme giderleri	243.766	171.714
	33.881.087	31.124.997

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Personel giderleri	9.728.717	8.676.245
Vergi ve harç giderleri	6.713.863	6.576.615
Dışarıya yaptırılan işçilik giderleri	2.953.294	2.299.349
Amortisman ve itfa payı gideri	1.015.304	972.844
Sigorta giderleri	998.460	845.388
Danışmanlık giderleri	952.409	1.331.948
Reklam giderleri	513.379	456.157
Şüpheli alacak karşılığı giderleri (Not 5,6)	510.675	82.537
Bilgi işlem giderleri	376.274	322.487
İletişim giderleri	106.773	97.011
Kira giderleri	116.212	79.356
Bakım giderleri	80.450	115.107
Bağışlar	-	37.697
Diğer	2.092.152	2.176.936
	26.157.962	24.069.677

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Paketleme giderleri	3.964.896	3.834.120
Personel giderleri	1.836.184	1.501.073
Amortisman ve itfa payı gideri	292.760	261.616
Bakım giderleri	276.009	323.551
Dışarıya yaptırılan işçilik giderleri	232.520	280.233
Danışmanlık giderleri	61.205	5.000
Reklam giderleri	20.859	35.603
İletişim giderleri	763	4.504
Diğer	794.163	637.906
	7.479.359	6.883.606

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Personel giderleri	243.766	171.714
	243.766	171.714

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Reeskont faiz geliri	9.928.322	10.450.589
Vade farkı gelirleri	2.361.291	1.634.470
Konusu kalmayan karşılıklardan gelirler (*)	726.595	265.633
Hurda satış geliri	675.670	612.344
Kira geliri (**)	371.681	586.878
Kambiyo karı (***)	285.812	384.750
Kısa vadeli mevduatlardan kaynaklı faiz geliri	56.994	195.856
Diğer	443.546	1.307.930
	14.849.911	15.438.450

(*) 1 Ocak-31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yılda konusu kalmayan karşılıklardan gelirlerde bulunan 726.595 TL'nin 51.454 TL'si şüpheli alacaklardan tahsilat (Not 5), 576.096 TL'si dava karşılık iptali, 99.045 TL'si maden hakkı karşılık iptalidir (Not 13) (1 Ocak-31 Aralık 2015 konusu kalmayan karşılıklardan gelirlerde bulunan 265.633 TL'nin 79.257 TL'si şüpheli alacaklardan tahsilat, 186.376 TL'si dava karşılık iptalidir).

(**) 1 Ocak-31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yılda kira gelirlerinde bulunan 371.681 TL'nin 365.860 TL'si stok sahası kira geliri, 5.821 TL'si ofis kira gelirinden oluşmaktadır. (1 Ocak-31 Aralık 2015 kira gelirinde bulunan 586.878 TL'nin 577.878 TL'si iskele kira geliri, 9.000 TL'si ofis kira geliridir).

(***) 1 Ocak-31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yılda kambiyo karında bulunan 285.812 TL işletmenin ticari işlemlerinden oluşmaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2015 - 384.750 TL).

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Reeskont faiz giderleri	(2.627.050)	(2.927.729)
Amortisman giderleri (**)	(4.097.334)	(3.648.169)
Karşılık giderleri	(395.883)	(750.718)
Kambiyo zararı (*)	(396.881)	(540.460)
Komisyon giderleri	(27.487)	(11.550)
Bağışlar	(22.908)	(7.400)
Tazminat ve ceza giderleri	(21.755)	(537.456)
Diğer	(784.559)	(773.283)
	(8.373.857)	(9.196.765)

(*) 1 Ocak-31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yılda kambiyo zararında bulunan 396.881 TL işletmenin ticari işlemlerinden oluşmaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2015 - 540.460 TL).

(**) 1 Ocak-31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yılda amortisman giderlerinde bulunan 4.097.334 TL'nin (2015 – 3.648.169 TL) 3.667.440 TL'si (2015 – 3.577.612 TL) fabrika ulaşım yoluna ait amortisman gideridir.

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	627.017	413.008
Kiralık tesislere ait kira gelirleri	259.898	952.054
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karları	335.719	-
Sabit kıymet satış karları	14.783	337.898
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü iptali (Not 9)	39.566	-
	1.276.983	1.702.960

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Kiralık tesislere ait amortisman giderleri	(1.182.091)	(1.341.855)
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman giderleri	(336.882)	(419.966)
Kiralık tesislere ait diğer giderler	(293.974)	(401.841)
Yatırım amaçlı gayrimenkul diğer giderler	(161.043)	(144.963)
Sabit kıymet satış / çıkış zararı	(56.160)	(546.991)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar değer düşüklüğü karşılığı	-	(431.109)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü (Not 9)	(366.396)	(204.566)
	(2.396.546)	(3.491.291)

23. FİNANSMAN GİDERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Banka kredileri faiz giderleri	(14.029.631)	(4.792.419)
Çalışanlara sağlanan faydalar faiz maliyeti (Not 15)	(708.916)	(542.578)
	(14.738.547)	(5.334.997)
Toplam faiz giderleri	(14.738.547)	(5.334.997)
Eksi: duran varlıkların maliyetine dahil edilen tutar	934.783	-
Net kur farkı gideri	(2.642.804)	(5.415.720)
Toplam faiz giderleri	(16.446.568)	(10.750.717)

24. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla satış amaçlı elde tutulan varlık bulunmamaktadır.

31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, satış amaçlı elde tutulan varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	2.554.336	2.554.336
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer (Not 9)	(2.554.336)	(2.554.336)
31 Aralık 2015 kapanış bakiyesi	-	-

2015 yılında satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar içinde bulunan 2.554.336 TL tutarındaki gayrimenkulün 1 yılı aşkın süredir satılamaması ve kısa vadede satışının gerçekleşme olasılığının düşük olması nedeniyle, yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandırılmıştır.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<i>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı) (net)</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	13.769.140	12.918.424
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(11.361.083)	(9.193.684)
	2.408.057	3.724.740
<i>Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:</i>		
	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
<i>Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:</i>		
Cari vergi gideri	(13.769.140)	(12.918.424)
Önceki yıl cari vergisi ile ilgili cari dönemde muhasebeleştirilen düzeltmeler	(934.999)	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	189.845	(81.706)
	(14.514.294)	(13.000.130)

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.

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2015 - %20).

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. Şirket 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 794.729 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmış ve bu rakam ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir (31 Aralık 2015: 265.138 TL).

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 gelecek dönemde yeniden değerlendirme oranında arttırılacak yatırıma katkı tutarı 6.677.992 TL’dir.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelemiş Vergi:

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

Ertelemiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2015 - %20).

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.

<u>Ertelemiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</u>	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ilişkin geçici farklar	(6.531.123)	(6.643.765)
Yatırım indirimi (*)	6.677.992	6.768.599
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin ayrılan karşılıklar	2.017.860	1.861.508
Ecrisimil karşılığı	600.570	547.948
Alacak ve borç reeskontu	166.730	157.876
Stoklar	1.499	554
Diğer geçici farklar, net	389.443	455.282
	<u>3.322.971</u>	<u>3.148.002</u>

(*) Şirket'in atık baca gazı ısısından elektrik enerji üretimi yatırımı ile ilgili olarak alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında gümrük vergisi muafiyeti, faiz desteği, sigorta primi işveren hissesi desteği, indirimli vergi oranı ve KDV istisnasından yararlanma hakkı bulunmaktadır. Bu kapsamda gelecek dönemlerde kullanılacak olan 6.677.992 TL tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktifi olarak muhasebeleştirilmiştir (2015 - 6.768.599 TL).

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (varlık)/ yükümlülük hareketi aşağıda verilmiştir:

<u>Ertelemiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2016</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2015</u>
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	3.148.002	3.296.295
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	189.845	(81.706)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(14.876)	(66.587)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>3.322.971</u>	<u>3.148.002</u>

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	67.883.758	67.119.661
Gelir vergisi oranı %20 (2015: %20)	(13.576.752)	(13.423.932)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(636.318)	(676.231)
- Mali yıl ticari zararı üzerinden ayrılmayan ertelenmiş vergi	(90.450)	(66.268)
Yatırım teşvik istisnası	704.122	751.872
Önceki yıl cari vergisi ile ilgili cari dönemde muhasebeleştirilen düzeltmeler	(934.999)	-
Vergi etkisi olmayan düzeltmeler ve diğer farklar	20.103	414.429
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	(14.514.294)	(13.000.130)

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

Ortaklığa ait pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama sayısı (bin adet)	73.000.000	73.000.000
Ana ortaklığa ait net dönem karı	53.369.464	54.119.531
Bin pay başına kar	0,73	0,74

27. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli finansal borçlar	128.601.371	72.765.305
Banka kredileri	128.601.371	72.765.305
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10.337.263	8.612.488
Banka kredileri	10.337.263	8.612.488
Uzun vadeli finansal borçlar	30.133.103	12.582.639
Banka kredileri	30.133.103	12.582.639
	169.071.737	93.960.432

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

27. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Vade	Döviz miktarı	Döviz tipi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2016
<i>Kısa vadeli teminatsız banka kredileri:</i>				
20.1.2017	52.810.208	TL	11,75	52.810.208
17.11.2017	28.777.494	TL	11,75	28.777.494
21.11.2017	21.956.794	TL	11,85	21.956.794
26.12.2017	25.056.875	TL	13,00	25.056.875
<i>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları ve Uzun vadeli teminatsız banka kredileri:</i>				
3.1.2018	25.056.657	TL	12,95	25.056.657
22.3.2018	3.079.747	ABD Doları	Libor+3,20	10.838.247
22.3.2018	1.300.143	ABD Doları	4,00	4.575.462
				169.071.737

Vade	Döviz miktarı	Döviz tipi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2015
<i>Kısa vadeli teminatsız banka kredileri:</i>				
8.1.2016	31.265.147	TL	12,75	31.265.147
8.1.2016	22.185.217	TL	12,55	22.185.217
4.1.2016	12.504.740	TL	13,00	12.504.740
4.1.2016	6.502.360	TL	12,45	6.502.360
Faizsiz Spot Kredi	307.841	TL	-	307.841
<i>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları ve Uzun vadeli teminatsız banka kredileri:</i>				
22.3.2018	5.122.656	ABD Doları	Libor+3,20	14.894.635
22.3.2018	2.166.905	ABD Doları	4,00	6.300.492
				93.960.432

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredilerin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1-2 yıl	30.133.103	8.388.426
2-3 yıl	-	4.194.213
30.133.103		12.582.639

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermayesini bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak operasyonlarından sağladığı nakit ve ticari alacak ve mali ve ticari borçlarının vadelerinin incelenmesi yoluyla yönetmektedir. Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Grup, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödemesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Grup sermayeyi net borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran finansal borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye ise özkaynak ile net borcun toplanması ile bulunur.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Finansal Borçlar	169.071.737	93.960.432
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(11.115.155)	(1.224.330)
Net Borç	157.956.582	92.736.102
Toplam Özkaynak	286.067.943	282.178.376
Toplam Sermaye	444.024.525	374.914.478
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	35,57%	24,74%

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup, faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket 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. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Grup yönetimi tarafından incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Ticari alacaklar çok sayıda müşterileri kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2016	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Alınan Çekler	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	34.612.504	123.365.306	17.545	6.757.741	4.357.414
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	84.667.300	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	16.263.822	86.496.254	17.545	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	18.348.682	36.869.052	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	31.462.538	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	16.191.490	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(16.191.490)	-	-	-

Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış alacakların detayı Not 4 ve 5’de verilmiştir.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2015	Alacaklar			Bankalardaki Mevduat	Alınan Çekler
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	34.419.620	99.593.517	18.022	753.680	470.650
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	69.019.155	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	19.976.381	84.357.348	18.022	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	14.443.239	15.236.169	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	10.773.872	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	15.732.269	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(15.732.269)	-	-	-

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı):

Vadesi geçen değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	10.451.532	10.662.049
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	27.143.964	16.846.383
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	17.622.238	2.170.976
Toplam vadesi geçen alacaklar	55.217.734	29.679.408
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	31.462.538	10.773.872

Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış alacakların detayı Not 4 ve 5’de verilmiştir.

Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Teminat mektupları	25.996.059	10.537.822
Rehin	5.364.806	-
Doğrudan Borçlanma Sistemi	61.798	236.050
Teminat çekleri	39.875	-
	31.462.538	10.773.872

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite riski tablosu:

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin kalan vade dağılımını göstermektedir ve yükümlülüklerin ödenmesi gereken en erken tarihlerde ödeneceği varsayımına göre hazırlanmıştır. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler ve reeskontlar da aşağıdaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiştir.

31 Aralık 2016

	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca /</u>	<u>Vadesi</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>beklenen nakit</u>	<u>belirlenmemiş</u>			
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>finansal</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
		<u>(I+II+III)</u>	<u>yükümlülükler</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	169.071.737	182.279.371	-	-	148.570.659	33.708.712
Ticari borçlar	31.214.593	31.465.379	-	31.190.028	275.351	-
İlişkili taraflara borçlar	9.392.961	9.517.685	-	8.807.625	710.060	-
Diğer borçlar	1.055.653	1.055.653	521.832	6.590	-	527.232
Toplam yükümlülük	210.734.944	224.318.088	521.832	40.004.243	149.556.070	34.235.944

31 Aralık 2015

	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca /</u>	<u>Vadesi</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>
		<u>beklenen nakit</u>	<u>belirlenmemiş</u>			
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>finansal</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>
		<u>(I+II+III)</u>	<u>yükümlülükler</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	93.960.432	95.109.554	-	77.521.641	4.520.767	13.067.146
Ticari borçlar	28.318.825	28.635.963	-	28.305.351	330.612	-
İlişkili taraflara borçlar	12.378.164	12.530.191	-	11.533.895	996.296	-
Diğer borçlar	944.904	944.904	495.428	25.586	-	423.890
Toplam yükümlülük	135.602.325	137.220.612	495.428	117.386.473	5.847.675	13.491.036

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alışı yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacak	1.830	520	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar	12.258	-	3.304	-
3. DÖNEN VARLIKLAR	14.088	520	3.304	-
4. Parasal Finansal Varlıklar	910.855	-	245.520	-
5. DURAN VARLIKLAR	910.855	-	245.520	-
6. TOPLAM VARLIKLAR	924.943	520	248.824	-
7. Ticari Borçlar	3.289.738	18.486	869.210	-
8. Finansal Yükümlülükler	10.337.263	2.937.390	-	-
9. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.519	1.000	-	-
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	13.630.520	2.956.876	869.210	-
11. Finansal Yükümlülükler	5.076.446	1.442.500	-	-
12. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	5.076.446	1.442.500	-	-
13. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	18.706.966	4.399.376	869.210	-
14. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6-13)	(17.782.023)	(4.398.856)	(620.386)	-

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2015			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Parasal Finansal Varlıklar	23.804	862	6.703	-
2. DÖNEN VARLIKLAR	23.804	862	6.703	-
3. Parasal Finansal Varlıklar	2.215.672	-	697.278	-
4. DURAN VARLIKLAR	2.215.672	-	697.278	-
5. TOPLAM VARLIKLAR	2.239.476	862	703.981	-
6. Ticari Borçlar	640.586	8.347	193.947	7
7. Finansal Yükümlülükler	8.612.488	2.962.061	-	-
8. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.524	1.900	-	-
9. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	9.258.598	2.972.308	193.947	7
10. Finansal Yükümlülükler	12.582.639	4.327.500	-	-
11. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	12.582.639	4.327.500	-	-
12. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	21.841.237	7.299.808	193.947	7

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in bilanço pozisyonunun Avro ve ABD Doları kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan bu oranlar, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Pozitif tutar Avro ve ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer artışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder.

31 Aralık 2016

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.548.045)	1.548.045
2- ABD Doları net etki (Vergi öncesi)	(1.548.045)	1.548.045
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
3 - Avro net varlık / yükümlülük	(230.157)	230.157
4- Avro net etki (Vergi öncesi)	(230.157)	230.157
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
5- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-
6- Diğer Döviz Varlıkları net etki (Vergi öncesi)	-	-
TOPLAM (2 + 4 + 6)	(1.778.202)	1.778.202

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2015	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.122.242)	2.122.242
2- ABD Doları net etki (Vergi öncesi)	<u>(2.122.242)</u>	<u>2.122.242</u>
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
3 - Avro net varlık / yükümlülük	162.068	(162.068)
4- Avro net etki (Vergi öncesi)	<u>162.068</u>	<u>(162.068)</u>
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
5- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(3)	3
6- Diğer Döviz Varlıkları net etki (Vergi öncesi)	<u>(3)</u>	<u>3</u>
TOPLAM (2 + 4 + 6)	<u><u>(1.960.177)</u></u>	<u><u>1.960.177</u></u>

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Grup tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri ve vadeli faiz oranı sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle, yönetilmektedir. 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

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu

		<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Sabit Faizli Araçlar			
Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	6.299.661	-
Finansal Yükümlülükler		158.233.490	78.757.956
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Yükümlülükler		10.838.247	14.894.635

Değişken faizli finansal araçlar için 31 Aralık 2016 tarihinde mevcut tüm para birimleri cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faizli kredilerden oluşan yüksek/düşük faiz gideri sonucu vergi öncesi dönem karı 94.448 TL (2015 – 139.375 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2016					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	11.115.155	-	-	11.115.155	31
Ticari alacaklar	122.670.956	-	-	122.670.956	5
İlişkili taraflardan alacaklar	34.612.504	-	-	34.612.504	4
Diğer finansal varlıklar	711.895	35.917.526	-	36.629.421	6-3
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	(169.071.737)	(169.071.737)	27
Ticari borçlar	-	-	(32.270.246)	(32.270.246)	5-6
İlişkili taraflara borçlar	-	-	(9.392.961)	(9.392.961)	4
	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2015					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	1.224.330	-	-	1.224.330	31
Ticari alacaklar	99.121.270	-	-	99.121.270	5
İlişkili taraflardan alacaklar	34.419.620	-	-	34.419.620	4
Diğer finansal varlıklar	490.269	37.360.840	-	37.851.109	6-3
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	(93.960.432)	(93.960.432)	27
Ticari borçlar	-	-	(29.263.729)	(29.263.729)	5-6
İlişkili taraflara borçlar	-	-	(12.378.164)	(12.378.164)	4

ASLAN ÇİMENTO A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kuzey Marmara Otoyolu Projesi kapsamında Grup'umuzun mülkiyetinde olan Kocaeli İli Demirciler Mahallesi'nde bulunan arazinin Kara Yolları Genel Müdürlüğü tarafından acele kamulaştırılması nedeniyle mahkeme tarafından seçilen bilirkişi raporuna göre kamulaştırma bedeli 13.322.240 TL olarak takdir edilmiş olup, kamulaştırma davası rapor tarihi itibarıyla halen devam etmektedir.

Finansal durum tablosunda yatırım amaçlı gayrimenkuller altında muhasebeleştirilen bu arazinin kamulaştırmaya konu olan kısmına ait defter değeri 706.356 TL'dir.

31. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Bankadaki nakit	6.757.741	753.680
Vadesiz mevduatlar	458.080	753.680
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	6.299.661	-
Alınan çekler (*)	4.357.414	470.650
Bilançodaki nakit ve nakit benzerleri	11.115.155	1.224.330
Eksi – Faiz tahakkukları	(2.661)	-
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	11.112.494	1.224.330

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

31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (2015 - Yoktur).

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar ile ilgili detay bilgiler aşağıda sunulmaktadır, (2015 - Yoktur).

Vade	Döviz miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2016
2 Ocak 2017	6.299.661	TL	9,10%	6.299.661
				6.299.661