

Lafarge Aslan imento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2009 tarihi itibariyle hazırlanan konsolide
mali tablolar ve bağımsız denetim raporu**

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetim raporu	1 - 2
Konsolide bilanço	3 - 4
Konsolide kapsamlı gelir tablosu	5
Konsolide özkaynaklar değişim tablosu	6
Konsolide nakit akım tablosu	7
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8 - 57

Bağımsız denetim raporu

Lafarge Aslan Çimento A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Lafarge Aslan Çimento A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup") 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynaklar değişim tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal tablolarla ilgili olarak Grup yönetiminin sorumluluğu

Grup yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmalarını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim kuruluşunun sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Grup'un iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Grup yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Grup yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Lafarge Aslan Çimento A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

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

Zeynep Okuyan Gökyılmaz, SMMM
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

11 Mart 2010
İstanbul, Türkiye

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle
konsolide bilanço
(Para birimi –Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Dipnot referansları	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Dönen varlıklar		78.707.678	126.774.456
Nakit ve nakit benzerleri	4	9.402.926	3.190.636
Finansal yatırımlar	25	-	1.522.985
Ticari alacaklar (net)			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8	610.274	-
- Diğer ticari alacaklar	7	50.911.217	79.673.668
Diğer alacaklar (net)			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	-	13.319.472
- Diğer alacaklar	9	791.212	2.709.882
Stoklar (net)	10	13.517.203	22.587.851
Diğer dönen varlıklar (net)	11	1.755.462	3.769.962
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar	24	1.719.384	-
Duran varlıklar		161.233.202	167.556.932
Diğer alacaklar (net)	9	109.257	95.550
Finansal yatırımlar (net)	5	-	3.278
Maddi duran varlıklar (net)	12	155.405.143	160.523.694
Maddi olmayan duran varlıklar (net)	13	5.460.922	5.486.819
Diğer duran varlıklar (net)	11	257.880	1.447.591
Toplam varlıklar		239.940.880	294.331.388

İlişikte 8 ile 57'nci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle
konsolide bilanço
(Para birimi –Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Kaynaklar	Dipnot referansları	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli yükümlülükler		101.131.838	115.085.866
Finansal borçlar (net)	6	60.530.550	39.082.698
Diğer finansal yükümlülükler	25	-	1.010.577
Ticari borçlar (net)			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	8	-	88.549
- Diğer ticari borçlar	7	25.146.366	27.760.864
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8	475.613	38.284.487
- Diğer borçlar	9	1.619.380	1.628.668
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	-	517.238
Borç karşılıkları	14	10.984.118	4.766.381
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (net)	11	2.375.811	1.946.404
Uzun vadeli yükümlülükler		21.905.285	25.040.402
Diğer borçlar	8	12.678.558	15.102.886
Borç karşılıkları	14	4.609.240	2.406.845
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	3.838.303	2.491.353
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	779.184	5.039.318
Özkaynaklar		116.903.757	154.205.120
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		116.238.224	149.816.604
Ödenmiş sermaye	16	6.425.679	6.425.679
Ödenmiş sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	16	101.227.638	101.227.638
Hisse senedi ihraç primleri	16	210.892	210.892
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	34.837.013	26.973.861
Geçmiş yıllar karları		4.786.423	4.433.572
Net dönem karı		(31.249.421)	10.544.962
Azınlık payları		665.533	4.388.516
Toplam kaynaklar		239.940.880	294.331.388

İlişikte 8 ile 57'nci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosu (Para birimi –Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		2009	2008
Sürdürülen faaliyetler			
Satış gelirleri	17	153.492.971	226.894.098
Satışların maliyeti (-)	17,18	(135.809.210)	(165.965.604)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		17.683.761	60.928.494
Brüt kar		17.683.761	60.928.494
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	18	(9.428.429)	(11.467.060)
Genel yönetim giderleri (-)	18	(41.798.563)	(29.827.305)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	18	(1.273.187)	(1.174.155)
Diğer faaliyet gelirleri	19	4.976.340	4.593.140
Diğer faaliyet giderleri (-)	19	(4.006.543)	(3.292.991)
Faaliyet karı		(33.846.621)	19.760.123
Finansal gelirler	20	6.486.761	6.712.531
Finansal giderler (-)	21	(13.000.401)	(15.884.987)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		(40.360.261)	10.587.667
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)		3.899.682	(4.110.066)
- Dönem vergi gideri	22	-	(5.645.112)
- Ertelenmiş vergi geliri	22	3.899.682	1.535.046
Sürdürülen faaliyetler dönem karı /zararı		(36.460.579)	6.477.601
Dönem karı/zararı		(36.460.579)	6.477.601
Diğer kapsamlı gelir:			
Diğer kapsamlı gelir, vergi sonrası		-	-
Toplam kapsamlı gelir		(36.460.579)	6.477.601
Dönem karının dağılımı			
Ana ortaklık hissedarlarına ait kısım	23	(31.249.421)	10.544.962
Azınlık payları		(5.211.158)	(4.067.361)
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklık hissedarlarına ait bin hisse başına kazanç/(zarar)	23	(4,86)	1,64
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklık hissedarlarına ait seyreltilmiş bin hisse başına kazanç/(zarar)	23	(4,86)	1,64

İlişikte 8 ile 57'nci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide özkaynaklar değişim tablosu (Para birimi –Türk Lirası (TL))

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Ödenmiş sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Hisse senedi ihraç primleri	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem net karı	Azınlık payları	Toplam
1 Ocak 2008 tarihi itibariyle bakiye-önceden raporlanan		6.425.679	101.227.638	210.892	22.130.950	5.936.804	35.935.200	13.660.814	185.527.977
Yeniden düzenleme etkisi		-	-	-	-	102.051	-	(7.628.937)	(7.526.886)
1 Ocak 2008 tarihi itibariyle bakiye- yeniden düzenlenmiş		6.425.679	101.227.638	210.892	22.130.950	6.038.855	35.935.200	6.031.877	178.001.091
Ayrılan temettü		-	-	-	-	-	(32.697.572)	-	(32.697.572)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer		-	-	-	4.842.911	(1.605.283)	(3.237.628)	-	-
Diğer fonlar		-	-	-	-	-	-	2.424.000	2.424.000
Dönem net karı		-	-	-	-	-	10.544.962	(4.067.361)	6.477.601
31 Aralık 2008 tarihi itibariyle bakiye	16	6.425.679	101.227.638	210.892	26.973.861	4.433.572	10.544.962	4.388.516	154.205.120
1 Ocak 2009 tarihi itibariyle bakiye		6.425.679	101.227.638	210.892	26.973.861	4.433.572	10.544.962	4.388.516	154.205.120
Ayrılan temettü		-	-	-	-	-	(2.328.959)	-	(2.328.959)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer		-	-	-	8.216.003	-	(8.216.003)	-	-
Diğer fonlar		-	-	-	-	-	-	2.924.328	2.924.328
İştirak satışı kapsamında azınlık payındaki ve yasal yedeklerdeki değişim		-	-	-	(352.851)	352.851	-	(1.436.153)	(1.436.153)
Dönem net karı		-	-	-	-	-	(31.249.421)	(5.211.158)	(36.460.579)
31 Aralık 2009 tarihi itibariyle bakiye	16	6.425.679	101.227.638	210.892	34.837.013	4.786.423	(31.249.421)	665.533	116.903.757

İlişikte 8 ile 57'nci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide nakit akım tablosu (Para birimi –Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	2009	2008
İşletme faaliyetleri			
Vergi öncesi dönem (zararı)/karı		(40.360.261)	10.587.667
Dönem karını işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa giderleri	12,13,18	8.380.349	9.283.000
Kıdem tazminatı karşılık gideri	14,18	2.076.387	1.050.750
Şüpheli alacak karşılık gideri	7,18	10.363.938	3.299.697
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri/(ters çevrilmesi)	10	(646)	(9.633)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satış karı	19	(240.772)	(689.232)
Borç karşılıkları	14	12.343.279	1.472.937
Faiz gideri	21	9.627.975	8.349.888
İştirak satış zararı	1	115.680	-
İşletme sermayesindeki değişimlerden önceki faaliyet karı		2.305.929	33.345.074
İşletme sermayesindeki değişimler:			
Ticari ve diğer alacaklar		30.191.076	(38.607.293)
Stoklar		8.223.222	(9.108.966)
Diğer dönen varlıklar		1.799.245	(1.806.022)
Ticari ve diğer borçlar		(33.129.564)	41.227.130
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar		(1.456.484)	-
Diğer duran varlıklar ve alacaklar		1.086.811	813.014
Borç karşılıkları ve diğer kısa vadeli yükümlülükler		(5.195.768)	(2.920.063)
Ödenen vergiler	22	(557.541)	(6.847.961)
Ödenen kıdem tazminatı	14	(542.302)	(1.302.654)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit		2.724.624	14.792.259
Yatırım faaliyetleri			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	12,13	(11.487.336)	(26.207.752)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışı nedeniyle elde edilen nakit girişleri		1.430.336	2.566.823
Finansal yatırımlar ve diğer finansal yükümlülükler	5,24	514.122	(1.349.112)
İştirak satışından elde edilen nakit girişleri, net		615.298	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(8.927.580)	(24.990.041)
Finansman faaliyetleri			
Krediler, net		21.359.816	31.546.553
Azınlık hissedarlar tarafından ödenen zarar telafi fonu		2.924.328	2.424.000
Ayrılan temettüleri		(2.328.959)	(32.697.572)
Ödenen faiz		(9.539.939)	(8.036.081)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		12.415.246	(6.763.100)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim		6.212.290	(16.960.882)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		4	3.190.636
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		4	9.402.926

Ek bilgi:

Alınan faizler	1.889.606	1.068.374
----------------	-----------	-----------

İlişikte 8 ile 57'nci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Lafarge Aslan Çimento A.Ş. 1911 yılında Darıca, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in faaliyetlerini yürüttüğü ve kayıtlı olduğu adresi Darıca Taşlıman Mevkii-Kocaeli - İstanbul'dur.

Şirket'in 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 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların faaliyet alanları ve iştirak yüzdeleri'nin detayı aşağıdaki gibidir.

Bağlı ortaklığın adı	Faaliyet alanı	Kurulduğu ülke	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Lafarge Ereğli Çimento A.Ş. (Lafarge Ereğli)	Her nevi çimento, kireç vesair her türlü bağlayıcı maddeleri imal etmek ve bu amaçla gereken fabrika ve tesisleri, öğütme ve paketlenme tesisleri ve cürufa dayalı çimento imal eden tesisleri kurmak, işletmek	Türkiye	-	%50,00
Aslan Beton A.Ş. (Lafarge Beton) (**)	Hazır beton üretim, pompalama ve satışı ile baskı beton uygulamaları yapmak	Türkiye	%75,76	%75,76
Lafarge Sağlık Eğitim ve Kültür Vakfı (Vakıf)	Sağlık, eğitim ve kültür konularında bağış yapmak	Türkiye	%100,00	%100,00
Assan İnş.San.Tic.A.Ş. (Assan)	Her türlü yapı elemanları üretmek, yapı elemanları ve beton üretimi için gerekli agrega, kum, taş, çakıl gibi hammaddeleri çıkarmak, üretmek ve satmak.	Türkiye	%75,76	%75,76
Birtaş Birlik İnş. San. Tic. A.Ş. (Birtaş)	Her türlü yapı elemanları üretmek, yapı elemanları ve beton üretimi için gerekli agrega, kum, taş, çakıl gibi hammaddeleri çıkarmak, üretmek ve satmak	Türkiye	%99,9	%99,9 (*)
Marmara Madencilik San. 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	Türkiye	%98,9	%98,9 (*)

(*) Birtaş ve Marmara Madencilik 30 Haziran 2009 tarihi itibariyle ilk defa konsolidasyona dahil edilmiştir.

(**) 25 Ocak 2009 tarihi itibariyle Lafarge Beton A.Ş.'nin ünvanı Aslan Beton A.Ş. olarak değişmiştir.

Şirket'in Financiere Lafarge SAS ve Agretaş Agregası İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye (Agretaş) ait olan ve sermayesinin %97,3'ünü temsil eden hisselerinin ve Agretaş Agregası İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Şirket'in iştiraki olan Aslan Beton A.Ş.'de sahip olduğu ve Aslan Beton A.Ş.'nin sermayesinin %24,24'ünü temsil eden hisselerinin Ordu Yardımlaşma Kurumu'na (OYAK) 30 Nisan 2009 tarihli Hisse Satış Sözleşmesi kapsamında satışı ve devri, Rekabet Kurumu'nun 18 Kasım 2009 tarihli onay kararı sonucu 30 Aralık 2009 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Rekabet Kurulu'nun aynı tarihli kararı uyarınca Şirket, iştiraki olan Lafarge Ereğli Çimento A.Ş.'de (Ereğli) sahip olduğu ve Lafarge Ereğli Çimento A.Ş.'nin sermayesinin %50'sini temsil eden hisselerini 378.469 Euro bedelle Agretaş Agregası İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye devretmiştir. Konsolide mali tablolarda söz konusu işlem sonucunda 115.680 TL tutarında iştirak satış zararı oluşmuştur.

Şirket, Ereğli'nin mali tablolarını, Şirket'in Ereğli üzerindeki kontrolünün sona erdiği 30 Aralık 2009 tarihine kadar konsolide etmiştir.

Lafarge Aslan Çimento A.Ş., Aslan Beton, Vakıf, Assan, Marmara Madencilik ve Birtaş bundan böyle "Grup" olarak anılacaktır. Grup'un ana ortağı Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)'dur (31 Aralık 2008 tarihi itibariyle ana ortak Lafarge SA'dır).

Grup'un 31 Aralık 2009 tarihi itibariyle çalışan sayısı 394'tür (31 Aralık 2008 - 452).

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar yayınlanmak üzere 11 Mart 2010 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Genel Kurul'un, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 9 Nisan 2008 tarihinde yayımlanan Seri XI No:29 numaralı tebliğinde (bundan sonra "SPK Muhasebe Standartları" olarak anılacaktır) belirlenen ve uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (THP) gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını hazırlamaktadır. Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup SPK muhasebe standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmesi için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflamalar genel olarak zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi ayrılması, kıdem tazminatı karşılıklarının aktüeryal bir metodla yansıtılması, maddi ve maddi olmayan varlık amortismanlarının ekonomik ömürlerine ve kıst esasına göre ayrılması, muhtelif karşılıkların muhasebeleşmesi ve ticari alacak ve borçların reeskonta tabi tutulmasından oluşmaktadır. Grup'un işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

Finansal tablolar makul değerleri ile taşınan finansal türev araçlar dışında tarihsel maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolidasyon esasları

Konsolide mali tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin mali tablolarını kapsar. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

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

Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyonda elimine edilmiştir.

Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

31 Aralık 2009 tarih ve bu tarih itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni standartlar ve UFRYK yorumları dışında 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Söz konusu standartlar ve yorumların Grup'un performansına ve finansal durumuna etkisi olup olmadığı ilgili paragraflarda belirtilmiştir.

31 Aralık 2009 tarihli sene sonu mali tabloları için geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

UFRS 1 (Değişiklik) "UFRS'nin İlk Kez Uygulanması" ve UMS 27 "Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar" - Bağlı ortaklıklardaki, müştereken kontrol edilen işletmelerdeki veya iştiraklerdeki yatırımların maliyeti

Değişiklik, UFRS'yi ilk defa uygulayan şirketlerin açılış bilançolarında, bağlı ortaklıklardaki, müştereken kontrol edilen işletmelerdeki veya iştiraklerdeki yatırımlarının maliyetini UMS 27'ye uygun olarak veya UFRS'ye geçiş tarihinde UMS 39'a göre belirlenen yatırımın rayiç değerine göre veya önceden uygulamakta olduğu muhasebe standartlarında göre hazırlanmış mali tablolarında yatırımın taşınan değerine göre belirlenmelerine olanak tanımaktadır. Değişikliğin Grup'un finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRS 2 (Değişiklik), "Hisse Bazlı Ödemeler" – Hakediş koşulları ve iptaller

UFRS 2' de yapılan değişikliğin amacı hakediş koşulları ve iptaller konusuna daha detaylı bir açıklama getirmektir. Standart iki konuya açıklık getirmektedir: 'Hakediş Koşulu'nun tanımlanması ve performans ve hizmet koşulları haricindeki koşullar için 'Haketmeme Koşulu' kavramı. Değişikliğin Grup'un finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRS 7 "Finansal Araçlar" – Dipnotlar'da meydana gelen değişiklikler

Değiştirilmiş Standart gerçeğe uygun değer ölçümü ve likidite riskine ilişkin ek açıklamaları gerekli kılmaktadır. Gerçeğe uygun değer ölçümleri her finansal araç sınıfı için üç seviyeli hiyerarşi kullanılarak girdilerinin kaynağına göre açıklanmalıdır. Buna ek olarak, üçüncü seviye gerçeğe uygun değer ölçümleri için açılış ve kapanış bakiyelerinin mutabakatı ile birinci ve ikinci seviye gerçeğe uygun değer ölçümleri arasındaki önemli transferlerin de açıklanması gerekmektedir. Değişiklikler likidite riski açıklamalarına ilişkin gerekliliklere de açıklık getirmektedir. Grup, söz konusu değişiklikleri finansal araçlar dipnotunda açıklamıştır.

UFRS 8 "Faaliyet Bölümleri"

UFRS 8, UMS 14 'Bölümsel Raporlama'nın yerine geçmekte olup, bölümsel raporlamaya yönetimin bakış açısı yöntemini getirmektedir. Raporlanan bilgiler, yönetimin faaliyet bölümlerinin performansını değerlendirmekte ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içermektedir. Bu bilgiler bilanço ve gelir tablosunda yansıtılan bilgilerden farklı olabilir, bu durumda işletmeler ek bilgiler vermeli ve farkların mutabakatını belirtmelidirler. Grup'un bölümsel raporlama dipnotunda açıkladığı bilgiler bilanço ve gelir tablosu ile tutarlı olduğu için ek bilgi ihtiyacına gerek duyulmamaktadır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” (Revize)

UMS 1 standardı finansal tablolarda sunulan bilginin yararlılığını arttırmak için revize edilmiştir. Bu standarttaki revizeye göre özkaynak değişim tablosu sadece hissedarlarla yapılan işlemleri kapsamaktadır. Hissedarlarla yapılan işlemler dışındaki değişimler özkaynakların altında tek bir satırda gösterilmekte ve buna ilişkin detaylar için ayrı bir tablo hazırlanmaktadır. Gelir tablosundaki bütün gelir ve gider hesaplarını ve “diğer kapsamlı gelir”i içeren yeni bir kapsamlı gelir tablosu ortaya çıkmaktadır. İşletmeler dönem kar/zararı bileşenlerini gösteren gelir tablosu kalemleriyle, diğer kapsamlı gelirin bir arada olduğu tek bir “Kapsamlı Gelir Tablosu” sunma veya gelir tablosunu ve kapsamlı gelir tablosunu her birini ayrı iki tablo şeklinde sunma seçeneklerinden birini seçebilmektedir. Grup, mali tablolarında tek bir kapsamlı gelir tablosu sunmuştur.

UMS 23 (Değişiklik), “Borçlanma Maliyetleri”

Bu standarda yapılan değişiklik, bütün borçlanma maliyetlerinin giderleştirilmesi seçeneğini iptal etmekte ve özelliği bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretilmesi ile direkt ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesini gerektirmektedir. Grup’un 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla aktifleştirilmesi gereken finansman gideri bulunmayıp, bu değişikliği ileriye dönük olarak uygulayacaktır.

UMS 32 (Değişiklik), “Finansal Araçlar: Sunum” ve UMS 1 (Değişiklik), “Finansal Tabloların Sunumu” – Tasfiyeden Kaynaklanan Satılabilir Finansal Araçlar ve Yükümlülükler (Değişiklik)

UMS 32’ye getirilen değişiklik tasfiyeden kaynaklanan satılabilir finansal araçlar ile yükümlülüklerin, belirli kriterler yerine getirildiği takdirde, sermaye aracı olarak sınıflandırılmasını gerektirmektedir. UMS 1’e getirilen değişiklik ise, sermaye aracı olarak sınıflandırılan satılabilir finansal araçların tanımlanması ve açıklanmasını gerektirmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFYK 9 “Saklı Türev Ürünlerinin Yeniden Değerlendirilmesi” ve UMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” - Saklı türev ürünler (Değişiklik)

UFYK 9’daki değişikliğe göre bir finansal varlığın, gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlık grubu dışındaki başka bir grupta yeniden sınıflandırılması aşamasında, bir saklı türev ürünün, temel sözleşmeden ayrıştırılmasının ve bir türev ürün olarak muhasebeleştirilmesinin gerekli olup olmadığının değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu değerlendirme aşamada belirtilen tarihlerden hangisi daha sonraki bir tarih ise, o tarih itibarıyla mevcut olan koşullar esas alınarak yapılır:

- Bir sözleşmeye ilk kez taraf olunduğu tarih ya da
- Sözleşme hükümlerinde, sözleşme uyarınca belirlenecek olan nakit akışlarını önemli ölçüde değiştiren bir değişikliğin olduğu tarih.

Bu standardın, Grup’un finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFYK 13, “Müşteri Sadakat Programları”

Müşteri Sadakat Uygulamaları satış işlemlerinin farklı bir bileşeni şeklinde muhasebeleşmelidir. Tahsil edilen bedelin rayiç değerinin bir kısmı müşteriye sağlanan menfaatlere dağıtılarak, söz konusu menfaatler müşteri tarafından kullanıldıkça gelir kaydedilmelidir. Bu standardın, Grup’un finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRYK 15, “Gayrimenkul İnşaat Anlaşmaları”

UFRYK 15, bir gayrimenkulün inşaatı için yapılan anlaşmanın, UMS 11 “İnşaat Sözleşmeleri” standardı veya UMS 18 “Hâsılat” standardı kapsamına girip girmediğinin ve buna bağlı olarak da böyle bir gayrimenkul inşasından elde edilen gelirin ne zaman muhasebeleştirileceğinin belirlenmesi konusunda yol gösterir. Bu standardın Grup’un mali tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRYK 16 “Yurtdışındaki İşletme ile İlgili Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması”

UFRYK 16’ya göre finansal tablolarda kullanılan sunum para birimi bir işletmenin finansal korunma muhasebesi uygulayabilmesine gerekçe oluşturmaz. Dolayısıyla, bir ana kuruluş yalnızca kendi fonksiyonel para birimi ile yabancı operasyonlarının fonksiyonel para birimi farkından doğan kur farklarını finansal riskten korunma riski olarak adlandırabilir. Finansal riskten korunma aracı grup içindeki işletme ya da işletmelerce elde tutulabilir. Değişikliğin Grup’un finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRYK 18 “Müşterilerden Transfer Edilen Varlıklar”

UFRYK 18, müşterilerden alınan maddi duran varlıkların veya sözkonusu maddi duran varlıkların inşası için alınan nakdin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu standardın Grup’un mali tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRS’deki İyileştirmeler (2008’de yayınlanan)

Mayıs 2008’de Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) Standartlarla ilgili tutarsızlıkları ortadan kaldırmak ve anlatımı daha açık hale getirmek için ilk toplu değişiklikleri yayınlamıştır. Her standart için farklı uygulamaya geçiş düzenlemeleri olup geçerlilik tarihleri çeşitlilik göstermekte ve en erken 1 Ocak 2009’dan itibaren yürürlüğe girmektedir.

UFRS’deki İyileştirmeler (2009’de yayınlanan)

Nisan 2009’da UMSK Standartlarla ilgili tutarsızlıkları ortadan kaldırmak ve anlatımı daha açık hale getirmek için ikinci toplu değişiklikleri yayınlamıştır. Her standart için farklı uygulamaya geçiş düzenlemeleri olup geçerlilik tarihleri çeşitlilik göstermekte ve en erken 1 Temmuz 2009’dan itibaren yürürlüğe girmektedir.

31 Aralık 2010 tarihli sene sonu mali tabloları için geçerli olacak olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

UFRS 1 (Değişiklik) “UFRS’nin İlk Kez Uygulanması” - İlk Uygulamaya İlişkin İlave İstisnalar

Bu standarda yapılan değişiklikler petrol ve gaz varlıkları veya kiralama işlemleri olan ve UFRS’yi ilk defa uygulayan şirketlere UFRS’ye geçiş maliyetlerini azaltacak bir avantaj sunmaktadır. Bu değişiklikler dipnotlarda belirtilmek koşuluyla yürürlük tarihinden daha önce uygulanabilir. Değişikliğin Grup’un finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 2 (Değişiklik) “Hisse Bazlı Ödemeler” - Grup Nakit Olarak Ödenen Hisse Bazlı Ödeme İşlemleri

Bu değişiklik grup raporlaması ve konsolide finansal tablolar açısından, eğer bir işletme bağlı olduğu grup'un dışındaki ortaklardan, nakit olarak ödenen mal ve hizmet alırsa, bu işlemlerin UFRS 2'nin kapsamının dışında olduğu konusuna açıklık getirmektedir. İşletme yönetimi bu şekilde gerçekleşmiş geçmiş işlemleri dikkate almak zorundadır. Ayrıca UFRS 2'nin kapsamına, içerisinde yer alan tanımlamalara bazı değişiklikler getirilmiş olup uygulama konularındaki açıklamalar da geliştirilmiştir. Tahminlerdeki Değişiklikler ve Hatalar”a göre muhasebe politikalarındaki değişikliklere uyarak geriye dönük uygulanacaktır. Erken uygulamaya dipnotlarda belirtilmek koşuluyla izin verilmiştir. Değişikliğin Grup'un finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRS 3 (Değişiklik), “İşletme Birleşmeleri” ve UMS 27 (Değişiklik), “Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar”

Revize edilmiş UFRS 3, işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi, şerefiyenin kayıtlara alınması ile birleşmenin olduğu dönemin finansal sonuçlarının raporlanması hususlarına çeşitli değişiklikler getirmektedir. Söz konusu değişiklikler, satın alım ile ilişkilendirilen maliyetlerin giderleştirilmesini ve satın alım sırasında dikkate alınan şartlı durumlarda, raporlama dönemi sonrasında meydana gelen rayiç değer değişikliklerinin şerefiyeden düzeltilmesi yerine gelir tablosunda dikkate alınmasını gerektirmektedir. Değişikliğe tabi tutulmuş UMS 27 bağlı ortaklığın hisse sahipliğinde meydana gelen değişikliklerin ve bağlı ortaklık zararlarının ve bağlı ortaklık üzerinde kaybedilen kontrolün muhasebeleştirilmesi konularına da değişiklikler getirmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UMS 39 (Değişiklik), “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” - Uygun Korunmalı Enstrümanlar

Bu değişiklik korunan enstrümanlarda tek taraflı risk ve finansal koruma enstrümanlarında enflasyondan korunma muhasebesinin nasıl yapılacağına dair uygulanacak prensipleri belirlemektedir. Değişikliğin Grup'un finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRYK 17, “Gayri-nakdi Varlıkların Ortaklara Dağıtılması”

Bu standard, ortaklara, nakit veya nakit dışı varlık alternatiflerinden birini elde etme konusunda seçimlik hak tanıyan dağıtımlar da dahil olmak üzere nakit dışı varlıkların dağıtımı için uygulanır. Söz konusu değişiklik ileriye dönük uygulanacaktır. Yorumun, Grup'un finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2010 tarihinden sonra geçerli olacak olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

Şirket aşağıdaki yorum ve standart değişikliklerinin finansal tablolara etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 “Saklı Türev Ürünlerinin Yeniden Değerlendirilmesi” (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır)

UFRS 9 finansal varlıkların sınıflanması ve ölçülmesi ile ilgili yeni koşullar getirmektedir.

UMS 24 (Revize) “İlişkili Taraf Açıklamaları” (1 Ocak 2011 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır)

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kamu iştirakleri için ilişkili taraf açıklama gerekliliklerini kolaylaştırmak ve ilişkili taraf tanımına açıklık getirmek için UMS 24’de değişiklik yapılmaktadır.

UMS 32 (Değişiklik) “Hisse İhraçlarının Sınıflandırılması” (1 Şubat 2010 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerli olacaktır)

UMS 32’ de yapılan değişiklik, ihraç edenin fonksiyonel para biriminden farklı bir para cinsinden olan hisselerin muhasebeleştirilmesi için uygulanmaktadır.

UFYK 14 (Değişiklik) “Asgari Fonlama Koşullarının Geri Ödenmesi” (1 Ocak 2011 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir)

Bu değişiklik işletmelerin asgari fonlama koşulları için önceden gönüllü olarak yaptıkları bazı ödemelerin varlık olarak muhasebeleştirilmesine izin verilmemesi sorununu çözmektedir.

UFYK 19 “Finansal Yükümlülüklerin Sermaye Araçları ile Ortadan Kaldırılması” (1 Temmuz 2010 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir)

UFYK 19 sadece bir finansal yükümlülüğü tamamen ya da kısmen ortadan kaldırmak için sermaye aracı ihraç eden işletmelerin uygulayacağı muhasebeleştirmeyi belirtmektedir.

2.3 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir :

- a-) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. 31 Aralık 2009 ve 2008 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar hesabında yansıtılan kıdem tazminatı yükümlülükleri sırasıyla 3.838.303 TL ve 2.491.353 TL’dir.
- b-) Şüpheli alacak karşılıkları , Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtılmaktadır. Dava konusu edilmiş olan alacaklara ilişkin olarak Grup 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 7’ de açıklanmıştır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- c-) Grup yönetimi özellikle bina ve makina ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- d-) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır (Not 14).
- 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. (Not 10).
- f-) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlarından faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir. Not 22 de belirtildiği üzere Grup'un konsolide edilen bağlı ortaklıklarının, 24.743.854 TL (31 Aralık 2008-TL 15.608.137) tutarında taşınan vergi zararları bulunmaktadır ve bu bağlı ortaklıkların taşınan zararlardan ileride yararlanılabilecek tutarda vergilendirilebilir kar yaratmama olasılığı göz önünde bulundurularak söz konusu zararlar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı kaydedilmemiştir.
- g-) Grup finansal olmayan varlıklarına ilişkin değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akımları ve arsalar için bağımsız değerlendirme çalışmaları kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde Grup'un gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır. Yapılan değerlendirmeler sonucunda Grup Yönetimi finansal olmayan varlıklarında herhangi bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varmıştır.

Şirket, Ereğli'nin satış işleminin gerçekleştiği tarihe kadar Ereğli'de %50 oranında payı olduğu halde Lafarge Ereğli'nin faaliyeti, yatırımları ve finansmanı ile ilgili tüm önemli kararları alması, yönetim kurulunun Şirket üst düzey yönetiminden oluşması sebebiyle, Lafarge Ereğli üzerinde kontrolü olduğu değerlendirmesini yapmış ve Lafarge Ereğli'nin finansal tablolarını konsolide etmiştir.

2.4 Uygulanan değerlendirme ilkeleri / muhasebe politikaları

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir. KDV gibi satış vergileri hasılatın içinde yer almaz.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde 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,
- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Faiz geliri

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.

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Kira geliri

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal olarak gelir kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre değerlendirilir. Yedek parça ve hammadde stokları hareketli ağırlıklı ortalama, mamul ve yarı mamul stokları ise ağırlıklı ortalama metoduna göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleşirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Maliyet , ithalat vergileri ve geri ödenmeyen alım vergilerini içeren alış fiyatı ile birlikte ilgili varlığın kullanıma hazır hale getirilmesi için katlanılan maliyetleri içerir. Maddi duran varlıkların kullanıma geçmesinden sonra ortaya çıkan tamir, bakım ve onarım gibi harcamalar gerçekleştikleri dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar aktifleştirme kriterlerinin yerine getirilmesi halinde maddi duran varlıkların üzerine aktifleştirilmektedir.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismana 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.

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 gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömür
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3-30 yıl
Binalar	10-30 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5-30 yıl
Taşıtlar	3-12 yıl
Demirbaş	5-15 yıl
Özel maliyetler	5-15 yıl

Satış amacıyla elde tutulan varlıklar

Satış amacıyla elde tutulan varlıklar defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülür. Satış amacıyla elde tutulan varlıklar amortismana tabi tutulmaz.

Bir duran varlığın defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olması durumunda işletme, söz konusu duran varlığı (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satış amaçlı olarak sınıflandırır. Bu durumun geçerli olabilmesi için; ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir.

Satış olasılığının yüksek olması için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca, varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) cari gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Ayrıca satışın, sınıflandırılma tarihinden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir satış olarak muhasebeleştirilmesinin beklenmesi ve planı tamamlamak için gerekli işlemlerin, planda önemli değişiklikler yapılması veya planın iptal edilmesi ihtimalinin düşük olduğunu göstermesi gerekir.

Kiralama işlemleri

Kiracı durumunda Grup

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemleri, finansal kiralama olarak sınıflandırılırken diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 ana para ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan ana para bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir.

Kiraya veren olarak Grup

Faaliyet kiralama gelirleri, kiraya verilen beton santrallerinde gerçekleşen üretim üzerinden m³ başına belirlenmiş fiyat ile hesaplanarak gelir tablosuna kaydedilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. 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 bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre amortisman tabi tutulur.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden amortisman tabi tutulurlar.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömür
Haklar	5-10 yıl
Bilgisayar yazılımları	5-15 yıl

Varlıklarda değer düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası göstergeleri açısından gözden geçirilir.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Borçlanma maliyetleri

Özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretilmesi ile direkt ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri aktifleştirilmekte, bu tanımda değerlendirilmeyen maliyetler de oluşturdukları dönemlerde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra taşınmaktadır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler etkin faiz oranı metoduyla reeskonta tabi tutularak indirgenmiş değerleri ile taşınır.

Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Karşılık, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler.

Satılmaya hazır finansal yatırımlar

Tüm satılmaya hazır finansal yatırımlar ilk alım anındaki rayiç değeri ifade ettiği düşünülen ve işlem maliyetlerini de içeren maliyet bedeli ile kayıtlara alınır.

İlk kayda alımdan sonra teşkilatlaşmış piyasalarda işlem görmeyen özkaynağa dayalı finansal araçlar, ilgili finansal varlıkların tarihi maliyetinden varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek yansıtılmaktadır.

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.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Grup alacaklarını ayrı ayrı takip etmekte ve toplu bir karşılık ayırmamaktadır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır.

Finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir ve sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden taşınır.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Banka kredileri

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında rayiç değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir.

İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış yada faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Türev finansal araçlar

Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değer ile kayıtlara alınır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile yeniden hesaplanırlar. Grup, türev finansal araçları riskten korunma aracı olarak belirlememiştir ve buna bağlı olarak bu türevlerin rayiç değerlerindeki değişim ilgili yılın gelir gideri ile ilişkilendirilmiştir. Grup'un 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla türev finansal aracı bulunmamaktadır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün normal finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Grup'un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda ;
- Grup'un varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Grup'un finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kur değişiminin etkileri

Grup'un her işletmesinin kendi mali tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Konsolidasyon kapsamındaki tüm şirketlerin işlevsel para birimi TL'dir.

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 cinsinden 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, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

31.12.2009 tarihi itibarıyla Euro kuru 2,1603 TL (2008 - 2,1408 TL); Dolar kuru ise 1,5057 TL (2008 - 1,5123 TL) olarak gerçekleşmiştir.

Hisse başına kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, ana ortaklık hissedarlarına ait net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse 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 bulunur.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden 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, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda mali tablolarda karşılık ayrılır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın 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.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) Grup'u kontrol etmesi, Grup tarafından kontrol edilmesi ya da Grup ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (ii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan ve taşınan vergi zararlarından 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 mali 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 vergilen indirilebilir 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 varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

a) Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, Türkiye'de mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Bilânçoda çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar uzun vadeli borçlar altında ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir.

b) Kıdeme teşvik primi karşılığı

Şirket'in belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına ödenen "Kıdeme Teşvik Primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının mali tablo tarihine indirgenmiş değerini ifade eder.

c) Tanımlanan katkı planları:

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.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un çimento, beton ve agrega satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, 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 riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, özkaynaklar olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

3. Bölümlere göre raporlama

Şirket'in iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Şirket bölümlerine göre raporlamasını UFRS 8'e göre yapmaktadır. Şirket'in iş alanları hakkındaki bilgiler, Şirket'in 31 Aralık 2009 ve 2008 tarihleri itibarıyla çimento, hazır beton ve diğer faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıl	Çimento	Hazır beton	Diğer	Şirketler arası eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	112.740.581	62.052.324	-	(21.299.934)	153.492.971
Vergi öncesi kar	(24.938.004)	(15.181.037)	(117.223)	(123.997)	(40.360.261)
Bölüm varlıkları	263.975.522	43.025.439	1.273.854	(68.333.935)	239.940.880
Bölüm yükümlülükleri	97.684.820	60.347.494	1.217.498	(36.212.689)	123.037.123
Sabit kıymet alımları	9.539.332	1.356.850	591.154	-	11.487.336
Amortisman gideri	(6.356.578)	(2.023.771)	-	-	(8.380.349)

31 Aralık 2008 tarihinde sona eren yıl	Çimento	Hazır beton	Diğer	Şirketlerarası eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	169.483.860	86.009.012	115.227	(28.714.001)	226.894.098
Vergi öncesi kar	21.773.181	(11.290.833)	108.916	(3.597)	10.587.667
Bölüm varlıkları	310.581.285	60.623.681	173.402	(77.046.980)	294.331.388
Bölüm yükümlülükleri	135.073.264	72.858.945	159	(67.806.100)	(140.126.268)
Sabit kıymet alımları	23.401.929	2.805.823	-	-	26.207.752
Amortisman gideri	(6.467.576)	(2.814.468)	-	(956)	(9.283.000)

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Kasa	8.281	13.882
Bankadaki nakit	9.394.645	3.176.754
Vadesiz mevduat	415.067	833.046
Vadeli mevduat	8.979.578	2.343.708
	9.402.926	3.190.636

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

4. Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

Vade	Döviz miktarı	Döviz tipi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2009
08.01.2010	43.862	USD	1,75	66.043
05-14-26.01.2010	-	TL	8,00-8,25	154.138
04.01.2010	380.025	EURO	2,40	820.968
04.01.2010	5.272.252	USD	1,65	7.938.429
				8.979.578

Vade	Döviz miktarı	Döviz tipi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2008
19.01.2009	948.071	USD	2,25-3,50	1.433.768
02.01.2009	403.000	EURO	2,00	862.742
12.01.2009		TL	15,00	47.198
				2.343.708

5. Finansal yatırımlar

	Pay %	31 Aralık 2009	Pay %	31 Aralık 2008
Satılmaya hazır finansal varlıklar				
Zonguldak Mad.Mermer San.Tic.A.Ş.	-	-	< %1	1.564
Dalsan Alçı San.Tic. A.Ş. (Dalsan)	-	-	< %1	1
Damsan Makina San. ve Tic. A.Ş. (Damsan)	-	-	%2,72	1
Lafarge Alüminat Ürünleri Dış Ticaret A.Ş. (Alüminat)	-	-	< %1	8
Lafarge Van Çimento A.Ş.	-	-	< %1	1.704
		-		3.278
Konsolide edilmeyen bağlı ortaklıklar				
Birtaş	-	-	%99,99	1.232.559
Marmara Madencilik	-	-	%98,99	1.382.300
Bağlı ortaklık değer düşüklüğü karşılığı	-	-	-	(2.614.859)
		-		-

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. Finansal yatırımlar (devamı)

Grup, 2009 yılı içerisinde 3.278 TL bedelle taşımakta olduğu satılmaya hazır finansal varlıklarını 3.278 TL bedel ile satmıştır.

31 Aralık 2008 ve daha önceki yıllarda gayriaktif olmaları ve dolayısı ile konsolide finansal pozisyon ve faaliyet sonuçları üzerinde önemli bir etki yaratmaması sebebiyle konsolidasyon kapsamı dışında bıraktığı bağlı ortaklıkları 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla ilk defa konsolidasyona tabi tutmuştur.

Grup'un 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla finansal türev enstrümanı bulunmamaktadır. 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla finansal türev enstrümanlarına ilişkin bilgiler Not 25'de açıklanmıştır.

6. Finansal borçlar (net)

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Banka kredileri	60.530.550	39.082.698
	60.530.550	39.082.698

Vade	Döviz tipi	Brüt faiz oranı	31 Aralık 2009
<i>Kısa vadeli teminatsız banka kredileri:</i>			
28.01.2010	TL	7,72	50.079.319
28.01.2010	TL	7,77	10.008.633
04.01.2010	TL	7,25	317.064
04.01.2010	TL	8,03	90.020
Günlük	TL	-	35.514
			60.530.550

Vade	Döviz tipi	Brüt faiz oranı	31 Aralık 2008
<i>Kısa vadeli teminatsız banka kredileri:</i>			
01.01.2009	TL	17,59	13.112.000
24.04.2009	TL	27,3	5.261.625
11.02.2009	TL	25,46	10.360.719
02.01.2009	TL	17,64	10.009.800
Günlük	TL	-	338.554
			39.082.698

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. Ticari alacaklar ve borçlar (net)

Ticari alacaklar

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
<i>Kısa vadeli ticari alacaklar</i>		
Ticari alacaklar	43.904.331	56.297.183
Alacak senetleri	25.407.040	32.386.134
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(18.400.154)	(9.009.649)
	50.911.217	79.673.668

Müşterilerden alacaklar için alınmış teminatlar toplamı 21.500.529 TL (31 Aralık 2008 – 17.647.621 TL) olup 953.100 TL tutarındaki kısmı *doğrudan borçlandırma sistemi* kapsamında bankalar tarafından açılmış limitleri içermektedir. Ayrıca Grup'un 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla müşterilerden olan alacakları için alınmış olan 6.170.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır.

Alacaklar piyasadaki faiz oranlarına uygun olarak reeskonta tabi tutulmaktadır. 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla bilançoda yer alan TL ticari alacakların iskontosu için uygulanan faiz oranı %11'dir Grup, yabancı para cinsinden olan ticari alacaklarını etkisi önemsiz olduğundan dolayı reeskonta tabi tutmamıştır. Şüpheli alacaklar karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Açılış bakiyesi	(9.009.649)	(5.931.434)
Dönem gideri	(10.363.938)	(3.299.697)
Tahsilatlar	943.597	221.482
İştirak satışı nedeniyle çıkış	29.836	-
Kapanış bakiyesi	(18.400.154)	(9.009.649)

31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla 24.096.163 TL (31 Aralık 2008 - 33.165.715 TL) tutarındaki ticari alacaklar vade tarihinde tahsil edilememiştir.

Vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış olan 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 2009	24.096.163	4.027.918	2.648.078	3.349.830	3.694.622	10.375.715
31 Aralık 2008	33.165.715	8.033.758	5.354.139	5.444.241	4.229.515	10.104.062

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. Ticari alacaklar ve borçlar (net) (devamı)

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, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe 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 2009 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.

Ticari borçlar

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
<i>Kısa vadeli ticari borçlar</i>		
Ticari borçlar	25.146.366	27.735.922
Borç senetleri	-	24.720
Diğer ticari borçlar	-	222
	25.146.366	27.760.864

8. İlişkili taraflarla bakiyeler ve işlemler

	31 Aralık 2009			
	Alacaklar kısa vadeli		Borçlar kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>İlişkili taraflarla olan bakiyeler</u>				
Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (6)	610.274	-	-	-
Oyak Pazarlama Hizm. ve Turz.A.Ş.(6)	-	-	-	258
Ortaklara temettü borcu (4)	-	-	-	475.355
	610.274	-	-	475.613

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. İlişkili taraflarla bakiyeler ve işlemler (devamı)

	31 Aralık 2008			
	Alacaklar kısa vadeli		Borçlar kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Lafarge SA (1)	-	79.761	-	219.727
Birtaş (3) (*)	-	556.528	-	11.207
Lafarge South Africa (2)	-	45.502	-	-
Lafarge Aggregates (2)	-	-	88.549	-
Agretaş Agrega İnş.San.Tic.A.Ş. (Agretaş) (5)	-	74.890	-	37.480.491
Lafarge Centre Technique Europe (2)	-	55.894	-	25.269
Lafarge Centre Technique Inter (2)	-	31.263	-	-
Lafarge Serives Groupe BP 70 (2)	-	13.915	-	21.456
Lafarge Van Çimento A.Ş. (2) (*)	-	12.402.331	-	-
Lafarge Cement Division (2)	-	10.102	-	-
Diğer	-	49.286	-	78.547
Ortaklara temettü borcu (4)	-	-	-	447.790
	-	13.319.472	88.549	38.284.487

- (1) Eski Ana Ortak (Not 1)
(2) Eski Ana Ortağın iştiraki
(3) 30.06.2009 itibariyle konsolide edilmeye başlanan bağlı ortaklık
(4) Ortak
(5) Eski ortak
(6) Ana Ortağın iştiraki

(*) Grup, 31 Aralık 2008 tarihi itibariyle Lafarge Van Çimento A.Ş., Birtaş Birlik İnş.San ve Tic.A.Ş ve Marmara Madencilik San. Tic. Ltd.Şti.'den alacaklarını avans hesabında takip etmiş ve bir vade belirlemediği için. Dolayısıyla, söz konusu bakiyeler aşağıdaki ilişkili taraflardan vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar tablosunda yer almamaktadır.

Grup'un yukarıda belirtilen bakiyelerin dışında OYAK'a 12.678.558 TL (31 Aralık 2008- 15.102.886 TL) tutarında borcu bulunmaktadır. Söz konusu borç, hisse devir işlemleri kapsamında Agretaş'dan Oyak'a devredilmiş olup, Şirket'in konsolide edilen bağlı ortaklığı olan Lafarge Beton'a hissedarlar tarafından konulan zarar telafi fonunun Şirket payına düşen kısmını yansıtmakta olup uzun vadeli diğer borçlar altında gösterilmiştir.

2009 yılı içerisinde, Lafarge Van Çimento'dan olan alacaklar için Grup ortalama %13,39 faiz uygulamış olup, Agretaş'a olan borçlar için de ortalama %11,33 (31 Aralık 2008 - %18,75) oranında faiz yüklenmiştir. Bu alacak ve borçlar TL cinsinden olup temel olarak finansman amaçlıdır ve belirlenmiş bir ödeme vadesi bulunmamaktadır. İlişkili taraflar ile olan bakiyeler teminatsızdır.

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	>120 gün
31 Aralık 2009	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2008	250.040	350	690	19.266	72.323	157.411

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. İlişkili taraflarla bakiyeler ve işlemler (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	Not	Alınan faizler	Verilen faizler	Sabit kıymet satış hasılatı	Kira gideri	Bilgi işlem geliri	Bilgi işlem gideri	Yönetim hizmet geliri	Yurtdışı personel hizmet geliri	İsim hakkı gideri	Hammadde yardımcı malzeme alımları	Yönetim hizmet bedelleri	Diğer sair giderler	Diğer sair gelirler	İştirak satış bedeli	Mamul satış gelirleri
Agretaş Agrega İnş. San. Ve Tic. A.Ş (5)	-	4.144.005	3.789	68.007	-	4.726	114.063	-	-	-	-	564.719	61.003	-	820.521	-
Oyak Beton (6)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	525.590
Lafarge SA (1)	-	-	-	-	-	26.191	-	-	-	3.359.388	-	-	273.071	-	-	-
Lafarge Van Çimento (2)	994.575	-	834	-	133.812	-	218.185	-	-	-	-	-	-	121.252	-	-
Lafarge Aggregates (2)	-	-	701.655	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Asmad Alçı Şti. Ltd. (Asmad) (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	376.411	-	-	-	-	-
Erdemir Ereğli Demir Çelik (6)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.814.647	-	-	-	-	-
Oyak Pazarlama (6)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	220	-	-	-
OYKA Kağıt (6)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	127.018	-	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	47.843	-	-	-	78.574	4.226	-	-
		994.575	4.144.005	706.278	68.007	133.812	30.917	332.248	47.843	3.359.388	2.318.076	564.719	412.868	125.478	820.521	525.590

1 Ocak-31 Aralık 2008

İlişkili taraflarla olan işlemler	Not	Alınan faizler	Verilen faizler	Sabit kıymet satış hasılatı	Kira gideri	Bilgi işlem geliri	Bilgi işlem gideri	Yönetim hizmet geliri	Yurtdışı personel hizmet geliri	İsim hakkı gideri	Hammadde yardımcı malz. satış geliri	Hammadde yardımcı malzeme alımları	Yönetim hizmet bedelleri	Diğer sair giderler	Mamul satış gelirleri
Agretaş Agrega İnş. San. Ve Tic. A.Ş (5)	-	3.739.693	-	54.105	-	150.090	132.699	-	-	-	-	-	165.396	38.857	-
Marmara Madencilik Ltd. Şti. (3)	76.694	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lafarge Beton SA (2)	-	-	963.008	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lafarge SA (1)	-	-	-	-	-	36.379	-	246.122	4.671.304	-	-	-	473.220	54.173	-
Lafarge South Africa (2)	-	-	-	-	-	-	-	18.667	-	-	-	-	-	-	-
Lafarge Van Çimento (2)	673.392	-	-	-	186.528	-	126.710	-	-	-	5.925	-	-	-	-
Asmad Alçı Şti. Ltd. (Asmad) (2)	-	-	-	-	-	-	48.946	-	-	-	-	291.423	-	-	-
Cementia Trading (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.147.340	-	-	2.363.146
Diğer	49.557	-	-	-	4.778	33.886	2.000	293.449	-	-	-	70.713	-	32.902	-
		799.643	3.739.693	963.008	54.105	191.306	220.355	310.355	558.238	4.671.304	5.925	4.509.476	638.616	125.932	2.363.146

- (1) Eski Ana Ortak (Not 1)
(2) Eski Ana Ortağın iştiraki
(3) Konsolide edilmeyen bağlı ortaklık
(4) Ortak
(5) Eski Ortak
(6) Ana ortağın iştiraki

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. İlişkili taraflarla bakiyeler ve işlemler (devamı)

Grup, ilgili anlaşmada belirlendiği şekliyle net çimento satış hasılatı üzerinden %3 (2008 - %3) ve net beton satışı üzerinden %0,5 (2008- %0,5) oranında isim hakkı giderini Lafarge SA'ya ödemiştir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere (Başkan, Başkan Yardımcısı ve diğer 8 üst düzey yöneticiye (2008-9) sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	4.806.031	3.756.458
Kıdem tazminatı	5.913	23.435
Diğer faydalar	230.763	615.040
	5.042.707	4.394.933

9. Diğer alacaklar ve borçlar

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
<i>Diğer alacaklar</i>		
Devreden KDV	510.624	2.626.435
Diğer çeşitli alacaklar	135.767	56.587
Personel avansları	10.444	-
Diğer	134.377	26.860
	791.212	2.709.882

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
<i>Uzun vadeli diğer alacaklar</i>		
Verilen depozito ve teminatlar	109.257	95.550
	109.257	95.550

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
<i>Diğer borçlar</i>		
Alınan sipariş avansları	1.559.626	1.556.803
Alınan depozito ve teminatlar	59.754	71.865
	1.619.380	1.628.668

Alınan sipariş avanslarını müşterilerden peşin olarak alınan avanslar oluşturmaktadır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

10. Stoklar

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
İlk madde ve malzeme	8.675.830	18.411.795
Yarı mamuller	3.146.979	3.010.889
Mamuller	1.738.435	1.080.091
Ticari mallar	134.320	264.083
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(178.361)	(179.007)
	13.517.203	22.587.851

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Açılış bakiyesi	(179.007)	(188.640)
İptal edilen karşılık	646	9.633
Kapanış bakiyesi	(178.361)	(179.007)

11. Diğer dönen/duran varlıklar ve kısa/uzun vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Diğer dönen varlıklar		
Gelecek aylara ait giderler	734.871	2.085.175
Verilen sipariş avansları	267.990	1.321.234
Personelden alacaklar	712.298	363.553
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	40.303	-
	1.755.462	3.769.962

Diğer duran varlıklar

Gelecek yıllara ait giderler	138.282	90.219
Verilen sabit kıymet avansları	119.598	1.357.372
	257.880	1.447.591

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Ödenecek vergi ve fonlar	1.621.247	1.151.258
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	462.277	500.576
Gider tahakkukları	44.339	32.658
Personele borçlar	47.216	77.702
Diğer yükümlülükler	200.732	184.210
	2.375.811	1.946.404

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

12. Maddi varlıklar (net)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2009 açılış bakiyesi	35.063.514	24.925.821	49.675.211	268.218.517	17.334.302	8.027.045	4.212.890	22.175.664	429.632.964
Alımlar	128.379	148.930	-	718.173	370.538	123.489	-	9.523.953	11.013.462
Çıkışlar	-	-	(206.110)	(125.763)	(3.121.985)	(13.837)	-	(446.850)	(3.914.545)
İştirak satışı nedeniyle çıkışlar	(94.735)	(496.799)	(4.052.867)	(6.844.690)	(40.157)	(456.869)	(14.168)	-	(12.000.285)
Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	81.018	873.110	4.737.254	22.984.583	-	205.025	8.000	(29.136.773)	(247.783)
Satış amacıyla elde tutulan varlıklara transfer	-	-	-	-	(262.900)	-	-	-	(262.900)
31 Aralık 2009 kapanış bakiyesi	35.178.176	25.451.062	50.153.488	284.950.820	14.279.798	7.884.853	4.206.722	2.115.994	424.220.913
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2009 açılış bakiyesi	-	(18.522.206)	(39.872.464)	(191.215.464)	(10.074.741)	(6.387.881)	(3.036.514)	-	(269.109.270)
Dönem gideri	-	(635.705)	(610.667)	(4.806.500)	(952.391)	(402.507)	(246.640)	-	(7.654.410)
Çıkışlar	-	-	-	69.334	2.649.135	6.513	-	-	2.724.982
İştirak satışı nedeniyle çıkışlar	-	244.523	1.836.153	2.716.825	31.456	382.005	11.966	-	5.222.928
31 Aralık 2009 kapanış bakiyesi	-	(18.913.388)	(38.646.978)	(193.235.805)	(8.346.541)	(6.401.870)	(3.271.188)	-	(268.815.770)
31 Aralık 2009 itibariyle net defter değeri	35.178.176	6.537.674	11.506.510	91.715.015	5.933.257	1.482.983	935.534	2.115.994	155.405.143

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

12. Maddi varlıklar (net) (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2008 açılış bakiyesi	35.033.514	24.619.577	48.824.976	263.388.906	21.224.977	7.812.737	4.201.038	4.476.143	409.581.868
Alımlar	30.000	235.929	333.168	813.340	668.840	264.863	14.865	23.712.288	26.073.293
Çıkışlar	-	(348.623)	-	(565.487)	(4.559.515)	(137.148)	(3.013)	(267.750)	(5.881.536)
Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	-	418.938	517.067	4.581.758	-	86.593	-	(5.745.017)	(140.661)
31 Aralık 2008 kapanış bakiyesi	35.063.514	24.925.821	49.675.211	268.218.517	17.334.302	8.027.045	4.212.890	22.175.664	429.632.964
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2008 açılış bakiyesi	-	(17.690.503)	(39.294.707)	(186.332.761)	(12.424.904)	(6.087.131)	(2.794.488)	-	(264.624.494)
Dönem gideri	-	(1.168.789)	(577.757)	(5.009.374)	(1.109.717)	(413.703)	(245.039)	-	(8.524.379)
Çıkışlar	-	337.086	-	126.671	3.459.880	112.953	3.013	-	4.039.603
31 Aralık 2008 kapanış bakiyesi	-	(18.522.206)	(39.872.464)	(191.215.464)	(10.074.741)	(6.387.881)	(3.036.514)	-	(269.109.270)
31 Aralık 2008 itibariyle net defter değeri	35.063.514	6.403.615	9.802.747	77.003.053	7.259.561	1.639.164	1.176.376	22.175.664	160.523.694

31 Aralık 2009 ve 2008 itibariyle hala kullanılmakta olan tamamıyla amorti olmuş maddi duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	14.877.686	14.362.874
Binalar	33.587.996	33.581.048
Tesis, makine ve cihazlar	143.813.932	141.612.650
Taşıtlar	3.417.666	3.374.127
Demirbaşlar	5.477.581	5.491.758
Özel maliyetler	2.178.801	2.164.323
	203.353.662	200.586.780

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Maddi olmayan varlıklar (net)

	Haklar	Bilgisayar yazılımları	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2009 açılış bakiyesi	7.098.745	10.037.111	17.135.856
Alımlar	133.500	340.374	473.874
Çıkışlar	(1.253.838)	-	(1.253.838)
İştirak satışı nedeniyle çıkışlar	-	(585.231)	(585.231)
Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	-	247.783	247.783
31 Aralık 2009 kapanış bakiyesi	5.978.407	10.040.037	16.018.444
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2009 açılış bakiyesi	(3.212.113)	(8.436.924)	(11.649.037)
Dönem gideri	(366.214)	(359.724)	(725.938)
Çıkışlar	1.253.837	-	1.253.837
İştirak satışı nedeniyle çıkışlar	-	563.616	563.616
31 Aralık 2009 kapanış bakiyesi	(2.324.490)	(8.233.032)	(10.557.522)
31 Aralık 2009 itibariyle net defter değeri	3.653.917	1.807.005	5.460.922

	Haklar	Bilgisayar yazılımları	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2008 açılış bakiyesi	7.098.372	9.805.090	16.903.462
Alımlar	373	134.086	134.459
Çıkışlar	-	(42.726)	(42.726)
Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	-	140.661	140.661
31 Aralık 2008 kapanış bakiyesi	7.098.745	10.037.111	17.135.856
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2008 açılış bakiyesi	(2.861.590)	(8.035.894)	(10.897.484)
Dönem gideri	(350.523)	(408.098)	(758.621)
Çıkışlar	-	7.068	7.068
31 Aralık 2008 kapanış bakiyesi	(3.212.113)	(8.436.924)	(11.649.037)
31 Aralık 2008 itibariyle net defter değeri	3.886.632	1.600.187	5.486.819

31 Aralık 2009 ve 2008 itibariyle hala kullanılmakta olan tamamıyla amorti olmuş maddi olmayan duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Haklar	562.024	1.814.575
Bilgisayar yazılımları	7.676.608	7.622.102
	8.238.632	9.436.677

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

14. Borç karşılıkları

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
a-) Kısa vadeli karşılıklar:		
Dava karşılığı	1.801.426	1.504.978
İkramiye karşılığı	1.307.135	929.169
Personel karşılıkları	5.791.439	-
Diğer	2.084.118	2.332.234
	10.984.118	4.766.381
b-) Uzun vadeli karşılıklar:		
Ecrimisil gider karşılığı	4.415.019	2.224.387
Diğer	194.221	182.458
	4.609.240	2.406.845

31 Aralık 2009 itibarıyla dava karşılıkları , çeşitli tazminat davalarından oluşmaktadır. Diğer karşılıklar ise esas itibarıyla kıdem teşvik primi karşılığı, maden işletme hakkı karşılığı ve diğer çeşitli giderler için ayrılmış karşılıklardan oluşmaktadır.

Grup yönetimi, 2009 yılı içerisinde hissedar değişimi ile birlikte Grup'un organizasyon yapısında öngördüğü değişiklikleri bilanço tarihinden önce personeline bildirmiş ve planlanan ayrılmalara ilişkin olarak 5.791.439 TL tutarında karşılık ayırmıştır. Söz konusu karşılık ayrılacak olan çalışanların bilanço tarihi itibarıyla hak etmiş oldukları yasal hakları ile birlikte primlerini içermektedir.

31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla, Grup'un, 1.329.623 TL tutarındaki kullanımda olmayan arsaları üzerinde Orman Kanunu'nun 2-B maddesine istinaden devam etmekte olan dava ile ilgili hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda mali tablolarda 1.213.663 TL tutarında bir karşılık ayrılmıştır.

31 Aralık 2009 itibarıyla 4.415.019 TL tutarındaki ecrimisil gider karşılığı , Grup'un kullanmakta olduğu devlet arazisi için talep edilebilecek tazminat için ayrılan karşılığı yansıtmaktadır.

	Kısa vadeli			Uzun vadeli		
	Dava karşılığı	İkramiye karşılığı	Personel karşılıkları	Diğer	Ecrimisil karşılığı	Diğer
1 Ocak 2009	1.504.978	929.169	-	2.332.234	2.224.387	182.458
İlave karşılık	1.213.663	1.322.135	5.791.439	1.428.002	3.748.431	53.272
Ödemeler	(693.452)	(929.169)	-	(1.104.460)	(1.557.799)	(41.509)
Karşılık iptalleri	(223.763)	-	-	(430.130)	-	-
İştirak satışı nedeniyle çıkış	-	(15.000)	-	(141.528)	-	-
31 Aralık 2009	1.801.426	1.307.135	5.791.439	2.084.118	4.415.019	194.221

	Kısa vadeli			Uzun vadeli		
	Dava karşılığı	İkramiye karşılığı	Diğer	Ecrimisil karşılığı	Diğer	
1 Ocak 2008	2.985.487	1.248.528	1.265.804	1.663.988	141.519	
İlave karşılık	-	929.169	2.201.521	560.399	40.939	
Ödemeler	(680.116)	(902.528)	(1.045.188)	-	-	
Karşılık iptalleri	(800.393)	(346.000)	(89.903)	-	-	
31 Aralık 2008	1.504.978	929.169	2.332.234	2.224.387	182.458	

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

14. Borç karşılıkları (devamı)

c-) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 2.365 TL (31 Aralık 2008 - 2.173,19 TL) tavanına tabidir (1 Ocak 2010 tarihinden itibaren kıdem tazminatı tavanı 2.427 TL'ye yükseltilmiştir).

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. UMS 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:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %4,8 maaş artış oranı ve %11 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %5,92 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2008 - %5,71). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

31 Aralık 2009 ve 2008 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.491.353	2.743.257
Hizmet maliyeti (aktüeryal kazanç/kayıp dahil)	1.802.339	501.174
Faiz maliyeti	274.048	549.576
Ödenen kıdem tazminatları	(542.302)	(1.302.654)
İştirak satışı nedeniyle çıkışlar	(187.135)	-
31 Aralık itibarıyla karşılık	3.838.303	2.491.353

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

Grup tarafından açılmış ve bilanço tarihi itibarıyla devam etmekte olan davaların toplam tutarı 11.597.064 TL'dir (31 Aralık 2008 – 8.332.487 TL).

Grup aleyhine açılmış ve bilanço tarihi itibarıyla devam eden davalara karşılık olarak Grup Yönetimi, hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda, konsolide mali tablolarda toplam 1.801.426 TL tutarında karşılık yansıtmıştır. (31 Aralık 2008 – 1.504.978 TL).

Grup'un 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla yatırım taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2008 – 1.4 milyon Euro).

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/ipotek/rehin (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir :

Grup tarafından verilen TRİ'ler

	2009	2008
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.366.971	4.101.503
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	19.303.630	19.033.505
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 lehine 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	22.670.601	23.135.008

Faaliyet kiralama taahhütleri

İptal edilemeyecek durumdaki faaliyet ve finansal kiralama ile ilgili gelecekte yapılacak olan ödemeler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Faaliyet kiralama taahhütleri		
Bir yıl içerisinde	236.959	170.233
Bir-beş yıl arasında	154.284	145.225
	391.243	315.458

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

16. Özkaynaklar

Ortaklar	31 Aralık 2009		31 Aralık 2008	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Ordu Yardımlaşma Kurumu	%97,30	6.252.449	-	-
Financiere Lafarge S.A.S.	-	-	%54,41	3.496.575
Agretaş Agregat İnş. San. Tic. A.Ş.	-	-	%42,89	2.755.874
Halka açık kısım	%2,70	173.230	%2,70	173.230
Nominal sermaye		6.425.679		6.425.679
Enflasyon düzeltmesi		101.227.638		101.227.638
Düzeltilmiş sermaye		107.653.317		107.653.317

Sermaye nominal değeri 0,01 TL olan 642.567.846 adet hissedenden oluşmaktadır.

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücüyle gösterilmiş değerleri ve özkaynaklar enflasyon düzeltme farkları 31 Aralık 2009 ve 2008 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2009	Nominal	Enflasyon düzeltme farkları	Düzeltilmiş tutarlar
Sermaye	6.425.679	101.227.638	107.653.317
Hisse senedi ihraç primleri	95	210.797	210.892
Yasal yedekler	12.097.344	11.149.287	23.246.631
Olağanüstü yedekler	8.347.067	2.752.107	11.099.174
Özel yedekler	66.276	424.932	491.208
	26.936.461	115.764.761	142.701.222

31 Aralık 2008	Nominal	Enflasyon düzeltme farkları	Düzeltilmiş tutarlar
Sermaye	6.425.679	101.227.638	107.653.317
Hisse senedi ihraç primleri	95	210.797	210.892
Yasal yedekler	11.770.190	11.307.240	23.077.430
Olağanüstü yedekler	653.116	2.752.107	3.405.223
Özel yedekler	66.276	424.932	491.208
	18.915.356	115.922.714	134.838.070

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. Satış gelirleri ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Satışlar (net)		
Yurt içi satışlar	183.235.223	252.440.675
Yurt dışı satışlar	6.993	2.363.144
Diğer gelirler	3.327.925	6.608.321
Satış iadeleri (-)	(2.479.129)	(3.552.330)
Satış iskontoları (-)	(28.591.668)	(27.541.139)
Satışlardan diğer indirimler	(2.006.373)	(3.424.573)
	153.492.971	226.894.098
Satışların maliyeti		
İlk madde ve malzeme giderleri (-)	(53.085.230)	(70.779.951)
Direkt işçilik giderleri (-)	(8.021.979)	(8.312.560)
Genel üretim giderleri (-)	(65.577.843)	(67.051.159)
Amortisman giderleri (-)	(6.718.651)	(7.220.521)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	136.090	543.133
Mamul stoklarındaki değişim	716.404	(202.877)
Satılan mamullerin maliyeti (-)	(132.551.209)	(153.023.935)
Satılan ticari malların maliyeti (-)	(3.258.001)	(12.941.669)
	(135.809.210)	(165.965.604)

18. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Hammadde ve tüketim malı kullanımı	107.332.618	130.914.296
Personel giderleri	34.783.268	30.506.281
Amortisman ve itfa payı gideri	8.380.349	9.283.000
İsim hakkı gideri	3.359.388	4.671.304
Reklam giderleri	447.928	1.337.217
Bilgi işlem giderleri	1.278.519	1.275.485
Sigorta giderleri	1.557.596	1.394.086
Danışmanlık giderleri	1.170.933	1.221.164
Dışarıdan alınan hizmetler	1.284.087	2.307.909
Şüpheli alacak karşılığı	10.363.938	3.299.697
İletişim giderleri	465.504	618.395
Kira giderleri	6.076.814	3.648.659
Bakım giderleri	3.669.036	7.567.506
Bağışlar	351.932	971.988
Diğer giderler	7.787.479	9.417.137
Giderler toplamı	188.309.389	208.434.124

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. Niteliklerine göre giderler (devamı)

Gelir tablosuna yansıtılan personel giderlerinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Personel giderleri		
Maaş ve ücretler	24.354.827	22.652.560
Diğer sosyal yardımlar	5.594.515	3.484.626
SSK işveren hissesi	2.757.539	3.318.345
Kıdem tazminatı	2.076.387	1.050.750
	34.783.268	30.506.281

Niteliklerine göre giderler aşağıdaki kalemlerin toplamından oluşmaktadır :

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Satışların maliyeti	135.809.210	165.965.604
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	9.428.429	11.467.060
Genel yönetim giderleri	41.798.563	29.827.305
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.273.187	1.174.155
	188.309.389	208.434.124

19. Diğer faaliyet gelirleri/ giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Diğer faaliyet gelirleri		
Konusu kalmayan karşılıklar	1.210.903	1.467.411
Hammadde ve yardımcı malzeme satış geliri	507.072	534.941
Yönetim hizmet geliri	332.248	310.355
Hurda satış geliri	313.906	195.775
Envanter fazlalığı	286.466	92.285
Sigortadan alınan tazminatlar	244.984	1.044
Kira geliri	182.397	210.964
Bilgi işlem geliri	154.578	214.106
Önceki dönem gelir ve karları	134.098	146.418
Yurtdışı personel hizmet gelirleri	100.476	558.239
Sabit kıymet satış karı	240.772	689.232
Diğer gelirler ve karlar	1.268.440	172.370
	4.976.340	4.593.140

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Diğer faaliyet gelirleri/ giderleri (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
<i>Diğer faaliyet giderleri (-)</i>		
Ceza ve tazminatlar	(150.142)	(102.303)
Karşılık gideri	(1.266.935)	(882.791)
Lafarge Beton'un yeniden yapılanma giderleri	(254.147)	(668.000)
Sigortadan tahsil edilemeyen giderler	(547.508)	(291.000)
Önceki dönem giderleri	(595.386)	(843.976)
Hammade ve yardımcı malzeme satış maliyeti	(433.240)	(403.319)
Diğer gider ve zararlar	(759.185)	(101.602)
	(4.006.543)	(3.292.991)

20. Finansal gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Kambiyo karları	2.592.699	3.976.712
Faiz gelirleri	1.890.736	1.068.374
Türev finansal araçlardan karlar	-	1.034.947
Reeskont faiz geliri	2.003.326	632.498
	6.486.761	6.712.531

21. Finansal giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Kambiyo zararları	(2.571.995)	(3.209.908)
Türev finansal araçlardan zararlar	-	(1.885.186)
Kısa vadeli borçlanma gideri	(9.627.975)	(8.349.888)
Reeskont faiz giderleri	(800.431)	(2.440.005)
	(13.000.401)	(15.884.987)

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

22. Vergiler

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2009 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2008 - %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2009 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2008 - %20).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir. Oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler vergi beyannamelerini, ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 – 25 Nisan tarihleri arasında hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından söz konusu beyannameler ve bunlara baz teşkil eden muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilmektedir.

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
<u>Dönem karı vergi yükümlülüğü</u>		
Dönem karı kurumlar vergisi karşılığı	-	5.875.924
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(40.303)	(5.358.686)
	(40.303)	517.238

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
<u>Kar/zarardaki vergi gideri</u>		
Dönem vergi gideri	-	(5.875.924)
Ertelenmiş vergi geliri	3.899.682	1.535.046
Geçmiş yıl vergi giderinin düzeltme etkisi	-	230.812
	3.899.682	(4.110.066)

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

22. Vergiler (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2009	1 Ocak- 31 Aralık 2008
Sürdürülen faaliyetler – vergi öncesi kar/(zarar)	(40.360.261)	10.587.667
Gelir vergisi oranı %20 (2008 - %20)'den vergi gideri	(8.072.052)	2.117.533
Vergi etkileri:		
- Cari yıl ticari zararı üzerinden ayrılmayan ertelenmiş vergi	2.812.819	2.660.459
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	1.683.270	168.458
- İstisnalar	(566.451)	(605.572)
Geçmiş yıl vergi giderinin düzeltme etkisi	-	(230.812)
Kalıcı farklar	242.732	-
Gelir tablosundaki vergi gideri	(3.899.682)	4.110.066

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile SPK Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmış mali 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 mali tablolar ile SPK Muhasebe Standartları'na göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2008 - %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.

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008	1 Ocak – 31 Aralık 2009	1 Ocak – 31 Aralık 2008
	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ilişkin geçici farklar	(7.063.415)	(7.567.591)	504.176	665.301
Stoklar	(34.399)	(81.236)	46.837	44.024
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin ayrılan karşılıklar	767.660	498.271	269.389	(50.380)
Alacak ve borç reeskontu	71.962	491.419	(419.457)	342.407
Ecrisimil karşılığı	883.004	444.878	438.126	112.080
Taşınan vergi zararları	3.009.081	-	3.009.081	-
Diğer geçici farklar, net	1.586.923	1.174.941	411.982	421.614
	(779.184)	(5.039.318)	4.260.134	1.535.046

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

22. Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Açılış bakiyesi	5.039.318	6.574.364
Ertelenmiş vergi geliri	(3.899.682)	(1.535.046)
İştirak nedeniyle çıkışlar	(360.452)	-
Kapanış bakiyesi	779.184	5.039.318

Grup'un konsolide edilen bağlı ortaklıklarından bazılarının 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla taşınan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan vergi zararları aşağıdaki gibidir:

Oluştugu yıl	Kullanılabilir son tarih	Tutar	
		31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
2004	2009	-	1.893.064
2005	2010	5.287.739	5.273.347
2006	2011	753.638	728.796
2007	2012	836.428	1.433.266
2008	2013	6.837.273	6.279.644
2009 (provizyonel)	2014	11.028.776	-
		24.743.854	15.608.117

Şirket, yukarıda belirtilen vergi zararları dışında, 2009 yılına ait 15.045.403 TL tutarındaki vergi zararının ilerleyen dönemlerde kurumlar vergisinden indirileceği varsayımıyla bu zarar üzerinden ertelenmiş vergi aktifi hesaplamıştır.

23. Hisse başına kazanç

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 dönemleri için ana ortaklık hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve bin hisse başına kazanç hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Tedavüldeki adi hisse – bin hisse	6.425.679	6.425.679
Ana ortaklık hissedarlarına ait kar/(zarar) (TL)	(31.249.421)	10.544.962
Adi hisse- bin hisse başına kar/(zarar)	(4,86)	1,64

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

24. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar

Grup, ödeme gücünü çeken müşterilerinden olan 1.808.384 TL tutarındaki alacaklarına karşılık iş makineleri ve gayrimenkullar almıştır. TSKB Gayrimenkul A.Ş.'nin 8 Eylül 2009 tarihli gayrimenkul ekspertiz raporuna sonucu söz konusu gayrimenkuller üzerinde 89.000 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır, bunun sonucunda Grup mali tablolarında 1.719.384 TL tutarında satış amacıyla elde tutulan varlık bulunmaktadır.

25. Finansal araçlar

a) Finansal risk faktörleri

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

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

b) Sermaye 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 ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

25. Finansal araçlar (devamı)

c) Finansal varlık ve yükümlülük kategorileri

31 Aralık 2009	Rayiç değer etkisi gelir tablosunda yansıtılan finansal varlıklar		Rayiç değer etkisi gelir tablosunda yansıtılan finansal yükümlülükler		Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İskonto edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yükümlülükler
	İlk kayda alımda bu şekilde sınıflandırılan	Alım satım amaçlı	İlk kayda alımda bu şekilde sınıflandırılan	Alım satım amaçlı				
Varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-	-	9.402.926	-	-
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	50.911.217	-	-
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	-	-	-	610.274	-	-
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Yükümlülükler								
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-	-	(60.530.550)
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	(25.146.366)
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-	-	-	(475.613)
Diğer borçlar	-	-	-	-	-	-	-	(12.678.558)
31 Aralık 2008								
31 Aralık 2008	Rayiç değer etkisi gelir tablosunda yansıtılan finansal varlıklar		Rayiç değer etkisi gelir tablosunda yansıtılan finansal yükümlülükler		Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İskonto edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yükümlülükler
	İlk kayda alımda bu şekilde sınıflandırılan	Alım satım amaçlı	İlk kayda alımda bu şekilde sınıflandırılan	Alım satım amaçlı				
Varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-	-	3.190.636	-	-
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	79.673.668	-	-
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	-	-	-	13.319.472	-	-
Finansal yatırımlar	-	1.522.985	-	-	-	-	3.278	-
Yükümlülükler								
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-	-	(39.082.698)
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	(1.010.577)	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	(27.760.864)
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-	-	-	(38.373.036)
Diğer borçlar	-	-	-	-	-	-	-	(15.102.886)

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

25. Finansal araçlar (devamı)

d) Piyasa riski

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 alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

e) Kur riski yönetimi

31 Aralık 2009	Döviz tutarı	Döviz tutarı	Döviz tutarı	Toplam
	USD	EURO	GBP	TL
Nakit ve nakit benzerleri	5.328.531	382.005	-	8.848.412
Ticari alacaklar	12.444	24.863	-	72.448
Verilen sipariş avansları	21.971	182.697	-	427.765
Ticari borçlar	(4.259.426)	(326.827)	-	(7.119.462)
Net yabancı para pozisyonu	1.103.520	262.738	-	2.229.163

31 Aralık 2008	Döviz tutarı	Döviz tutarı	Döviz tutarı	Toplam
	USD	EURO	GBP	TL
Nakit ve nakit benzerleri	953.191	410.619	-	2.320.564
Ticari alacaklar	268.914	358.685	-	1.174.552
İlişkili taraflardan alacaklar	35.782	68.123	-	199.952
Verilen sipariş avansları	55.000	131.250	-	364.156
İlişkili taraflara borçlar	(7.835)	(173.609)	(10.292)	(406.075)
Ticari borçlar	(432.809)	(1.062.459)	(1.353)	(2.932.017)
Net yabancı para pozisyonu	872.243	(267.391)	(11.645)	721.132

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

25. Finansal araçlar (devamı)

Bilanço dışı döviz pozisyonu dönem sonları itibarıyla açık olan vadeli döviz alım işlemlerinden oluşmaktadır ve aşağıdaki gibidir:

	Yabancı para tutarı		Anlaşma tutarı TL		Gerçeğe uygun değer TL	
	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
USD alımı						
Vadesi 3 aydan az olan	-	8.000.000	-	12.761.884	-	(271.891)
Vadesi 3 aydan fazla olan	-	5.000.000	-	7.641.213	-	391.632
EURO alımı						
Vadesi 3 aydan az olan	-	300.000	-	564.576	-	82.317
Vadesi 3 aydan fazla olan	-	1.150.000	-	2.233.116	-	310.350

Kur riskine duyarlılık

Grup başlıca EURO ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo, Grup'un bilanço pozisyonunun EURO ve ABD Doları kurlarındaki %5'lik değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan bu oranlar, kur riskinin üst düzey yönetime Grup içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Pozitif tutar EURO ve ABD Doları'nın TL karşısında %5 değer artışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder.

	ABD Doları etkisi (**)		EURO etkisi (**)	
	1 Ocak-31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008	1 Ocak-31 Aralık 2009	1 Ocak-31 Aralık 2008
Vergi öncesi kar etkisi (*)	83.079		28.380	
	ABD Doları etkisi		EURO etkisi	
	1 Ocak-31 Aralık 2008		1 Ocak-31 Aralık 2008	
Vergi öncesi kar etkisi (*)	65.954		(28.621)	

(*) Dönem sonu itibarı ile açık olan ABD Doları ve EURO cinsinden alacak ve borçlara ilişkindir.

(**) %5 değer azalış etkisi de aynı tutarlarda ve ters yönde hesaplanmıştır.

Kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynak etkisi bulunmamaktadır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

25. Finansal araçlar (devamı)

f) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un değişken faiz oranlı finansal aracı bulunmamaktadır. Grup'un finansal araçları ile ilgili sabit faiz oranları ilgili dipnotlarda detaylı olarak açıklanmıştır.

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	8.979.578	2.343.708
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	12.958.859
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	60.495.036	38.744.144
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	37.491.698

31 Aralık 2009 ve 2008 tarihleri itibarıyla Grup'un faize duyarlı finansal araçlarının sabit faizli olmaları sebebiyle faiz oranlarındaki değişim olasılığının etkisi hesaplanmamıştır.

(g) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup 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.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

25. Finansal araçlar (devamı)

Ekli mali tablolarda sunulan finansal varlıkların değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki bilançoda gösterilen değerleri , Grup'un maksimum kredi riskini göstermektedir. Grup'un kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2009	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	610.274	50.911.217	-	791.212	9.394.645	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	27.670.529	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	610.274	26.815.054	-	791.212	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	24.096.163	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.232.080	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.400.154	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(18.400.154)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

25. Finansal araçlar (devamı)

31 Aralık 2008	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	79.673.668	13.319.472	2.709.882	3.176.754	1.522.985	3.278
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	17.647.621	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	42.920.123	13.069.432	2.709.882	3.176.754	1.522.985	3.278
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	1.675.000	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	31.490.715	250.040	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	7.272.470	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	3.587.830	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	12.597.479	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.009.649)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	500.000 (*)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış alacakların detayı Not 7 ve 8'de verilmiştir.

(*) Şirket, 31 Aralık 2008 tarihli finansal tabloların düzenlenme tarihi itibarıyla değer düşüklüğüne uğramış bir alacağı için 500.000 TL tutarındaki teminat mektubuna ilaveten ek teminat alma sürecindedir.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

25. Finansal araçlar (devamı)

h) Likidite riski yönetimi

Grup, 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 tabloları

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

	Bilanço değeri	Sözleşme uyarınca /beklenen nakit çıkışlar toplamı	Vadesi belirlenmemiş finansal yükümlülükler	1 aydan az	1 ay -3 ay	3 ay-1 yıl	1 yıl-5 yıl
31 Aralık 2009							
<i>Türev olmayan finansal yükümlülükler</i>							
Krediler	60.530.550	60.878.483	-	60.878.483	-	-	-
Ticari borçlar	25.146.366	25.248.280	-	19.386.144	5.690.512	171.624	-
İlişkili taraflara borçlar	475.613	475.613	475.613	-	-	-	-
Diğer borçlar	12.678.558	12.678.558	12.678.558	-	-	-	-
	98.831.087	99.280.934	13.154.171	80.264.627	5.690.512	171.624	-
<i>Türev yükümlülükler</i>							
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2008							
Krediler	39.082.698	39.806.046	-	23.465.255	10.650.708	5.690.083	-
Ticari borçlar	27.760.864	27.926.618	-	25.008.460	2.139.624	778.534	-
İlişkili taraflara borçlar	38.373.036	38.373.036	37.991.428	367.887	4.099	9.622	-
Diğer borçlar	15.102.886	15.102.886	15.102.886	-	-	-	-
	120.319.484	121.208.586	53.094.314	48.841.602	12.794.431	6.478.239	-
<i>Türev yükümlülükler</i>							
Türev nakit girişleri	-	-	-	226.560	285.897	1.010.528	-
Türev nakit çıkışları	-	-	-	(137.028)	(565.003)	(308.546)	-

İlişkili taraflara borçların 13.154.171 TL (2008 – 53.094.314 TL) tutarındaki kısmının vadeleri belirlenmemiştir ve dolayısıyla nakit çıkış dönemi tahmin edilememektedir.

j) Finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış ve tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın rayiç değerini en iyi yansıtan değerdir.

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda bulunan piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek amacıyla piyasa bilgilerinin yorumlanması ve tahminlerin kullanılması gerekir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir. Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

25. Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar

Rayiç değeri taşınan değerine yakın olan parasal varlıklar:

Nakit ve nakit benzeri değerlerin ve ticari alacakların (değer düşüklüğü karşılığı netlenmiş olarak) gerçeğe uygun değerleri, kısa vadeleri olmaları sebebiyle taşıdıkları değere yakın olarak değerlendirilmiştir. Yabancı para bakiyeleri yıl sonu kurlarıyla çevrilmiştir. 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla finansal yatırımların gerçeğe uygun değerleri bilanço tarihi itibarıyla ilgili türev araçların piyasada oluşan fiyatları üzerinden değerlendirilerek mali tablolarda yansıtılmıştır.

Finansal yükümlülükler

Rayiç değeri taşınan değerine yakın olan parasal borçlar:

Ticari borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerleri taşıdıkları değerlere yakındır.

Banka kredilerinden oluşan finansal borçlar da kısa vadeli olmaları sebebiyle faiz oranlarının aktif piyasa koşullarını yansıttığı ve dolayısı ile gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değerlere yakın olduğu düşünülmektedir.

Diğer finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri bilanço tarihi itibarıyla ilgili türev araçların piyasada oluşan fiyatları üzerinden değerlendirilerek mali tablolarda yansıtılmıştır.

	31 Aralık 2009		31 Aralık 2008	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	9.402.926	9.402.926	3.190.636	3.190.636
Finansal yatırımlar	-	-	1.522.985	1.522.985
Ticari alacaklar	51.521.491	51.521.491	79.673.668	79.673.668
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	13.319.472	(*)
Diğer finansal varlıklar	-	-	3.278	(*)
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	60.530.550	60.530.550	39.082.698	39.082.698
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	1.010.577	1.010.577
Ticari borçlar	25.146.366	25.146.366	27.760.864	27.760.864
İlişkili taraflara borçlar	475.613	(*)	38.373.036	(*)
Diğer borçlar	12.678.558	(*)	15.102.886	(*)

(*) İlgili finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri piyasa fiyatları ve ödeme planlarının belli olmaması sebebiyle hesaplanamamaktadır.

Lafarge Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

26. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket'in, 27 Ocak 2010 tarihinde yapmış olduğu özel durum açıklamasında belirtildiği üzere, Şirket, Ana Ortağı olan OYAK (Ordu Yardımlaşma Kurumu)'dan nakit 62.728.000 TL'nin (altmışikimilyonyediyüzyirmisekizbin TL) sermaye avansı olarak alınmasına ve 27 Ocak 2010 tarih ve 2010/6 sayılı kararı gereği, bağlı ortaklığı olan Aslan Beton Anonim Şirketi'ne sermaye avansı olarak nakit 22.728.000 TL'nin (yirmiikimilyonyediyüzyirmisekizbin TL) verilmesine karar vermiştir.

Ayrıca Aslan Beton Anonim Şirketi'ne sermaye avansı kapsamında OYAK'tan 7.272.000 TL alınmasına karar verilmiştir.