

Aslan imento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2011 tarihi itibariyle hazırlanan konsolide
mali tablolar ve bağımsız denetim raporu**

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 - 62

Bağımsız denetim raporu

Aslan Çimento Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na:

Giriş

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Şirket") ilişikte yer alan 31 Aralık 2011 tarihli konsolide bilançosunu, aynı tarihte sona eren konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide öz sermaye değişim tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve önemli muhasebe politikaları ile dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal tablolarla ilgili olarak Şirket yönetiminin sorumluluğu

Şirket yönetimi konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, konsolide finansal tabloların hata veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını 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 konsolide 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, konsolide finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, konsolide finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, konsolide finansal tabloların hata ve/veya hile 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, Şirket'in iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve konsolide 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 Aslan Çimento Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2011 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

29 Şubat 2012
İstanbul, Türkiye

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihi itibariyle konsolide bilanço (Para birimi –Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
Varlıklar	Dipnot	31 Aralık	31 Aralık
	referansları	2011	2010
Dönen varlıklar		95.023.209	76.472.827
Nakit ve nakit benzerleri	4	17.454.841	3.540.938
Ticari alacaklar (net)			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7	16.782.286	14.449.032
- Diğer ticari alacaklar	6	34.059.909	35.395.665
Diğer alacaklar	8	660.251	583.970
Stoklar (net)	9	22.459.530	19.887.162
Diğer dönen varlıklar	10	1.106.355	1.011.160
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar	25	2.500.037	1.604.900
Duran varlıklar		202.369.731	199.186.843
Diğer alacaklar	8	256.765	224.251
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	11	37.908.418	40.240.800
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	7.733.884	7.958.678
Maddi duran varlıklar (net)	13	151.709.975	145.521.571
Maddi olmayan duran varlıklar (net)	14	4.451.762	5.177.469
Diğer duran varlıklar	10	308.927	64.074
Toplam varlıklar		297.392.940	275.659.670

İlişikte 8 ile 62'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihi itibariyle konsolide bilanço (Para birimi –Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Kaynaklar	Dipnot referansları	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Kısa vadeli yükümlülükler		36.171.641	37.180.990
Finansal borçlar	5	14.625.082	13.708.391
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7	1.812.617	4.408.799
- Diğer ticari borçlar	6	7.607.125	7.090.907
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7	362.957	450.462
- Diğer borçlar	8	249.404	283.715
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	1.879.286	-
Borç karşılıkları	15	6.686.611	8.484.595
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	2.948.559	2.754.121
Uzun vadeli yükümlülükler		37.401.612	50.730.510
Finansal borçlar	5	12.212.435	26.666.667
Diğer borçlar	7	12.678.558	12.678.558
Borç karşılıkları	15	5.819.912	5.247.383
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	2.994.563	2.785.710
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	3.696.144	3.352.192
Özkaynaklar		223.819.687	187.748.170
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		217.999.529	181.951.736
Ödenmiş sermaye	17	73.000.000	6.425.679
Ödenmiş sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	17	101.227.638	101.227.638
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	17	(33.221)	-
Sermaye avansı		-	62.728.000
Hisse senedi ihraç primleri	17	210.892	210.892
İşletmenin geri satın alınan kendi hisselerinin satışından doğan kar	17	5.217.944	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	34.837.013	34.837.013
Geçmiş yıllar (zararları)/karları	17	(9.817.097)	(26.462.998)
Net dönem karı/(zararı)		13.356.360	2.985.512
Azınlık payları		5.820.158	5.796.434
Toplam kaynaklar		297.392.940	275.659.670

İlişikte 8 ile 62'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosu (Para birimi –Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş 2011	Bağımsız denetimden geçmiş 2010
Sürdürülen faaliyetler			
Satış gelirleri	18	134.423.136	126.612.125
Satışların maliyeti (-)	18,19	(95.852.649)	(96.444.171)
Brüt kâr		38.570.487	30.167.954
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(4.673.451)	(5.616.362)
Genel yönetim giderleri (-)	19	(11.025.489)	(14.716.525)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	19	(139.219)	(70.398)
Diğer faaliyet gelirleri	20	5.422.608	3.522.990
Diğer faaliyet giderleri (-)	20	(6.151.870)	(9.137.748)
Faaliyet kârı		22.003.066	4.149.911
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar		(2.332.382)	-
Finansal gelirler	21	2.604.672	1.620.200
Finansal giderler (-)	22	(4.730.287)	(2.352.690)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı		17.545.069	3.417.421
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(4.164.985)	(2.573.008)
- Dönem vergi gideri	23	(3.821.033)	-
- Ertelenmiş vergi gideri	23	(343.952)	(2.573.008)
Sürdürülen faaliyetler dönem kârı		13.380.084	844.413
Dönem kârı		13.380.084	844.413
Diğer kapsamlı gelir:			
Diğer kapsamlı gelir, vergi sonrası		-	-
Toplam kapsamlı gelir		13.380.084	844.413
Dönem kârının dağılımı			
Ana ortaklık hissedarlarına ait kısım	24	13.356.360	2.985.512
Azınlık payları		23.724	(2.141.099)
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklık hissedarlarına ait bin hisse başına kazanç/(zarar)			
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklık hissedarlarına ait seyreltilmiş bin hisse başına kazanç/(zarar)	24	0,26	0,46
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklık hissedarlarına ait seyreltilmiş bin hisse başına kazanç/(zarar)	24	0,26	0,46

İlişikte 8 ile 62'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide özkaynaklar değişim tablosu (Para birimi –Türk Lirası (TL))

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Ödenmiş sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Karşılıklı İştirak sermaye düzeltmesi (-)	Sermaye avansı	Hisse senedi ihraç primleri	İşletmenin geri satın alınan kendi hisselerinin satışından doğan kar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Dönem net karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Azınlık payları	Toplam
1 Ocak 2010 tarihi itibarıyla bakiye		6.425.679	101.227.638	-	-	210.892	-	34.837.013	4.786.423	(31.249.421)	116.238.224	665.533	116.903.757
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer		-	-	-	-	-	-	-	(31.249.421)	31.249.421	-	-	-
Sermaye avansı	17	-	-	-	62.728.000	-	-	-	-	-	62.728.000	7.272.000	70.000.000
Dönem net zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	2.985.512	2.985.512	(2.141.099)	844.413
31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla bakiye		6.425.679	101.227.638	-	62.728.000	210.892	-	34.837.013	(26.462.998)	2.985.512	181.951.736	5.796.434	187.748.170
1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla bakiye		6.425.679	101.227.638	-	62.728.000	210.892	-	34.837.013	(26.462.998)	2.985.512	181.951.736	5.796.434	187.748.170
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer		-	-	-	-	-	-	-	2.985.512	(2.985.512)	-	-	-
Sermaye artışı	17	66.574.321	-	(168.655)	(62.728.000)	13.660.389	-	-	-	-	17.338.055	-	17.338.055
Hisse senedi ihraç primi mahsubu	17	-	-	-	-	(13.660.389)	-	-	13.660.389	-	-	-	-
İşletmenin geri satın alınan kendi hisselerinin satışı, vergi sonrası	17	-	-	135.434	-	-	5.217.944	-	-	-	5.353.378	-	5.353.378
Dönem net kârı		-	-	-	-	-	-	-	-	13.356.360	13.356.360	23.724	13.380.084
31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla bakiye	17	73.000.000	101.227.638	(33.221)	-	210.892	5.217.944	34.837.013	(9.817.097)	13.356.360	217.999.529	5.820.158	223.819.687

İlişikte 8 ile 62'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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	2011	2010
İşletme faaliyetleri			
Vergi öncesi dönem (zararı)/karı		17.545.069	3.417.421
Dönem karını işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa giderleri	12,13,14	8.904.145	8.668.465
Kıdem tazminatı karşılık gideri	15,19	969.408	2.090.745
Şüpheli alacak karşılık gideri	6,19	11.564	2.420.634
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri/(ters çevrilmesi)	9	-	18.396
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satış zararı/(kârı)	19	(498.680)	368.682
Borç karşılıkları	15	1.825.547	6.531.846
Faiz gideri	22	3.383.805	1.034.002
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar değer düşüklüğü karşılığı	25	375.670	146.295
Satış amacıyla elde tutulan varlıkların satış karı/(zararı), net	20	114.400	-
İştiraklerden kaynaklanan giderler		2.332.382	-
İşletme sermayesindeki değişimlerden önceki faaliyet karı		34.963.310	24.696.486
İşletme sermayesindeki değişimler:			
Ticari ve diğer alacaklar		(1.085.344)	(536.598)
Stoklar		(2.572.368)	(6.388.355)
Diğer dönen varlıklar		(95.195)	744.302
Ticari ve diğer borçlar		(2.114.275)	(14.982.840)
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar		148.500	(31.811)
Diğer duran varlıklar ve alacaklar		(277.367)	78.812
Borç karşılıkları ve diğer kısa vadeli yükümlülükler		(2.856.563)	(8.014.916)
Ödenen vergiler	23	(3.246.233)	-
Ödenen kıdem tazminatı	15	(760.555)	(3.143.338)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) nakit		22.103.910	(7.578.258)
Yatırım faaliyetleri			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	12,13,14	(15.989.990)	(7.879.101)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışı nedeniyle elde edilen nakit girişleri		812.915	1.050.301
Finansal yatırımlar ve diğer finansal yükümlülükler	11	-	(40.240.800)
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) nakit		(15.177.075)	(47.069.600)
Finansman faaliyetleri			
Krediler, net		(13.472.888)	(20.220.581)
Hissedarlar tarafından koyulan sermaye avansı	17	-	62.728.000
Azınlık hissedarlar tarafından verilen sermaye avansı		-	7.272.000
Sermaye artışı		3.677.666	-
İhraç primumu	17	13.660.389	-
İşletmenin geri satın alınan kendi hisselerinin satışı	17	6.657.864	-
Ödenen temettüleri		(87.505)	(24.636)
Ödenen faiz		(3.448.458)	(968.913)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit		6.987.068	48.785.870
Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim		13.913.903	(5.861.988)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	3.540.938	9.402.926
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	17.454.841	3.540.938
Ek bilgi:			
Alınan faizler		1.517.912	459.663

İlişikte 8 ile 62'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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 2011 ve 31 Aralık 2010 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 2011	31 Aralık 2010
Aslan Beton A.Ş. (Aslan Beton)	Hazır beton üretim, pompalama ve satışı ile baskı beton uygulamaları yapmak	Türkiye	%75,76	%75,76
Aslan Sağlık Eğitim ve Kültür Vakfı (Vakıf) AS-SAN İnşaat San. ve Tic. A.Ş. (Assan)	Sağlık, eğitim ve kültür konularında bağış yapmak Her türlü yapı elemanları üretmek, yapı elemanları ve beton üretimi için gerekli agrega, kum, taş, çakıl gibi hammaddeleri çıkarmak, üretmek ve satmak.	Türkiye	%100,00	%100,00
Birtaş Birlik İnşaat San. ve 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	%75,76	%75,76
Marmara Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (Marmara Madencilik)	Her çeşit maden araması, çıkarılması, bulunması, işlenmesi ve işletilmesi ile bunların ham, yarı mamul, mamul hale getirilmesi, alınması ve satılması	Türkiye	%99,99	%99,99
OYAK Beton San.Tic. A.Ş.	Hazır beton üretimi	Türkiye	%98,89	%98,89
		Türkiye	%20	%20

Aslan Çimento A.Ş'nin, 10 Aralık 2010 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden OYAK'ın sahibi bulunduğu iştiraki OYAK Beton San. ve Tic. A.Ş. (OYAK Beton)'ye ait ve OYAK Beton sermayesinin %20'sini teşkil eden 14.324.000 TL nominal değerli hissesinin tamamının değerlendirilme raporuna istinaden belirlenen hisse fiyatı üzerinden 40.240.800 TL bedelle satın alma işlemi 29 Aralık 2010 tarihinde tamamlanmıştır. Aslan Çimento A.Ş., 31 Aralık 2010 tarihi itibariyle OYAK Beton'u özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmeye başlamıştır.

Aslan Beton, beton tesislerini OYAK Beton'a kiraladığı 1 Nisan 2010 tarihine kadar hazır beton üretimi ve satışı ile baskı beton uygulamalarını gerçekleştirmeye devam etmiştir. Kiralama işleminin gerçekleştiği tarihten itibaren bu faaliyetlere ara verilmiştir. Yine bu tarihten itibaren Assan'ın herhangi bir agrega satış faaliyeti olmamıştır.

Aslan Çimento A.Ş., Aslan Beton, Vakıf, Assan, Marmara Madencilik ve Birtaş bundan böyle "Şirket" olarak anılacaktır. Şirket'in ana ortağı OYAK'dır.

Şirket'in 31 Aralık 2011 tarihi itibariyle çalışan sayısı 230'dur (31 Aralık 2010 - 239).

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar yayınlanmak üzere 29 Şubat 2012 tarihinde Aslan Çimento A.Ş 'nin 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.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket'in konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun olarak hazırlanmaktadır. SPK, Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK")(*) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alınacaktır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış UMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır.

Konsolide finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, konsolide finansal tablolar, SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuruları ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Aslan Çimento ve bağlı ortaklıklarının muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, TTK, vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Konsolide mali tablolar Aslan Çimento A.Ş ve 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 edilmektedir.

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

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

(*) 2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan ve yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Karamame ile Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu'nun ("TMSK") kuruluş maddesi olan 2499 sayılı kanunun ek 1. maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("Kurum") kurulması Bakanlar Kurulu'na kararlaştırılmıştır. Bu Kanun Hükmünde Karamame'nin geçici 1. maddesi uyarınca, Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Dolayısıyla bu gelişme raporlama tarihi itibarıyla sunuma ilişkin temel esaslarda herhangi bir değişikliğe yol açmamaktadır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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)

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar konsolide bilançoda, alış maliyetinin üzerine Şirket'in iştirakin makul değer esasına göre hazırlanmış mali tablolarında yer alan net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide gelir tablosu, Aslan Çimento A.Ş. ve iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Aslan Çimento A.Ş.'nin iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Aslan Çimento A.Ş.'ye düşen pay doğrudan Şirket'in kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

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.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2011 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UFRYK 14 UMS 19—Tanımlanmış Fayda Varlığının Sınırı, Asgari Fonlama Koşulları ve Bu Koşulların Birbiri ile Etkileşimi – Asgari Fonlama Koşullarının Peşin Ödenmesi Değişiklik

Değişiklik, asgari fonlama koşulunun bulunduğu bazı durumlarda gelecekteki katkıların peşin olarak ödenmesi işlemlerinin yarattığı istenmeyen sonucu ortadan kaldırmaktadır. Değişiklik gelecekteki hizmet maliyeti için yapılan peşin ödemelerin bir varlık olarak değerlendirmelerine izin vermektedir. Şirket'in asgari fonlama yükümlülüğü olmadığı için değişikliğin Şirket'in finansal performansı veya finansal durumuna hiçbir etkisi olmamıştır.

UFRYK 19 Finansal Borçların Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlarla Ödenmesi

Bu yorum, işletme ile kredi verenler arasında finansal borcun şartları hakkında bir yenileme görüşmesi olması ve kredi verenin işletmenin borcunun tamamının ya da bir kısmının işletmenin sermaye araçları ile geri ödemesini kabul etmesi durumundaki muhasebeleştirilme uygulamasına değinmektedir. UFRYK 19, bu sermaye araçlarının UMS 39'un 41 no'lu paragrafı uyarınca "ödenen bedel" olarak niteleneceğine açıklık getirmektedir. Sonuç olarak finansal borç finansal tablolardan çıkarılmakta ve çıkarılan sermaye araçları, söz konusu finansal borcu sonlandırmak için ödenen bedel olarak işleme tabi tutulmaktadır. Bu yorum kredi verenin işletmenin ortağı sıfatıyla hareket etmesi halinde, ortak kontrol altındaki taraflar arasındaki işlemlerde veya sermaye aracı ihracının finansal yükümlülüğün orijinal şartları uyarınca yapılması durumlarında uygulanmaz. Söz konusu yorumun Şirket'in finansal performansı veya finansal durumuna hiçbir etkisi olmamıştır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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 32 Finansal Araçlar: Sunum - Yeni haklar içeren ihraçların sınıflandırılması (Değişiklik)

Değişiklik UMS 32 'deki finansal borç tanımını değiştirerek, şirketlerin özkaynağına dayalı finansal araçlarının elde edilmesine ilişkin hak, opsiyon ya da teminatları özkaynağa dayalı finansal araç olarak sınıflamasına müsaade etmiştir. Değişiklik, herhangi bir para birimi cinsinden belirli bir tutar karşılığında işletmenin özkaynağına dayalı finansal araçlarının elde edilmesine ilişkin hakların; işletmenin, özkaynağına dayalı ve aynı sınıftaki türev olmayan finansal araçlarını ellerinde bulduranların tümüne oransal olarak sunulması durumunda geçerlidir. Şirket'in bu tarz enstrümanları olmadığı için, değişikliğin Şirket'in finansal performansı veya finansal durumuna hiçbir etkisi olmamıştır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları (Değişiklik)

Değişiklik, ilişkileri tespit edebilmeyi kolaylaştırmak ve uygulamadaki farklılıkları gidermek amacıyla ilişkili taraf tanımına açıklık getirmiştir. Ayrıca, değişiklik devletle ilişkili işletmelerle yapılan işlemlere genel açıklama yükümlülüklerinden kısmi muafiyet getirmiştir. Değişikliğin uygulamaya konmasının Şirket'in finansal performansı veya finansal durumuna hiçbir etkisi olmamıştır.

UFRS'deki iyileştirmeler

Mayıs 2010'da UMSK, tutarsızlıkları gidermek ve ifadeleri netleştirmek amacıyla üçüncü çerçeve düzenlemesini yayınlamıştır. Değişiklikler için çeşitli yürürlük tarihleri belirlenmiştir. 1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla geçerli olan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

- i) Yeniden düzenlenen UFRS'nin yürürlük tarihinden önce gerçekleşen işletme birleşmelerinden kaynaklanan koşullu bedellere ilişkin geçiş hükümleri

Bu iyileştirme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standartlarında yapılan ve koşullu bedele ilişkin muafiyeti kaldıran değişikliklerin 2008 de yeniden düzenlenen UFRS 3'ün uygulanmaya başlanmasından önce olan işletme birleşmelerinden doğan koşullu bedel için geçerli olmadığı konusuna açıklık getirmektedir.

- ii) Kontrol gücü olmayan payların ölçümü

Bu iyileştirme, kontrol gücü olmayan payların ölçüm seçeneklerinin (gerçeğe uygun değerden veya mülkiyet hakkı veren araçların satın alınan işletmenin belirlenebilir net varlıklarındaki orantısal payı üzerinden) kapsamını, mevcut ortaklık payları olan ve hamiline işletmenin net varlıklarının orantılı payından hak sağlayan kontrol gücü olmayan payların bileşenleri ile sınırlamaktadır.

- iii) Yenisi ile değiştirilmeyen veya gönüllü olarak yenisiyle değiştirilen hisse bazlı ödeme işlemleri

Bu iyileştirme, bir işletme birleşmesinde işletmenin satın aldığı işletmenin hisse bazlı ödeme işlemlerinin değiştirilmesinin (zorunlu ya da gönüllü olarak) muhasebeleştirilmesini (ödenen bedel ve birleşme sonrası gider olarak ayrıştırılmasını) zorunlu hale getirmektedir.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar

Değişiklik, UFRS 7 uyarınca yapılması gereken açıklamalara açıklık getirmekte ve sayısal ve niteliksel açıklamalar ile finansal araçlara ilişkin risklerin doğası ve derecesi arasındaki etkileşimi vurgulamaktadır. Diğerlerinin yanı sıra, bu değişiklikler vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmamış ve bireysel olarak karşılık ayrılmış finansal varlıklar için güvence olarak alınan teminatlar ve kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar ile bunların tahmini gerçeğe uygun değerine ilişkin açıklama gerekliliklerini kaldırmış, bunun yerine tüm finansal varlıklar için güvence olarak alınan teminatların ve kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurların finansal etkisinin açıklanmasını zorunlu kılmıştır.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu

Değişiklik, işletmenin özkaynak kalemlerinin her biri için özkaynak değişim tablosu ya da finansal tablo dipnotlarında diğer kapsamlı gelire ilişkin bir analizi sunması gerekliliğine açıklık getirmektedir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar

Bu iyileştirme, UMS 27'nin UMS 21 Kur Değişiminin Etkileri, UMS 31 İş Ortaklıkları ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar standartlarında yaptığı değişikliklerin 1 Temmuz 2009 tarihinde sona eren yıldan itibaren veya UMS 27'nin daha erken uygulandığı durumda bu tarihten itibaren ileriye dönük olarak uygulanacağına açıklık getirmektedir.

UMS 34 Ara Dönem Raporlama

Değişiklik, UMS 34 de yer alan açıklama ilkelerinin nasıl uygulanacağına rehberlik etmekte ve yapılması gereken açıklamalara şu eklemeleri yapmaktadır; i) Finansal araçların gerçeğe uygun değerini ve sınıflamasını etkileyebilecek durumlar, ii) finansal araçların gerçeğe uygun değere ilişkin hiyerarşi sıraları arasındaki yer değiştirmeleri, iii) finansal varlıkların sınıflandırılmasında oluşan değişimler ve iv) koşullu borçlar veya koşullu varlıklarda meydana gelen değişimler.

UFYK 13 Müşteri Sadakat Programları

Düzeltilme, program dahilindeki müşterilere sağlanan hediye puanlarının kullanımlarındaki değerini temel alacak şekilde gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği durumlarda; müşteri sadakat programına katılmayan diğer müşterilere verilen indirimler ve teşviklerin miktarının da göz önünde tutulması gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamaya izin verilmektedir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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)

(veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansını üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UMS 12 Gelir Vergileri – Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)

Değişiklik 1 Ocak 2012 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamaya izin verilmektedir. UMS 12, i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve ii) UMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortismanına tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, değişikliğin finansal durumu veya performansını üzerinde önemli bir etkisi olmasını beklememektedir.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10'nun ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler, ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansını üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11'in ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansını üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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)

için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik),

Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (seküritizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklik 1 Temmuz 2011 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına i) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) UFRS'na göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar'da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Yeni standart kapsamında Şirket diğer işletmelerdeki yatırımlarına ilişkin daha fazla dipnot açıklaması verecektir.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13'un uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Harfiyat (Dekapaj) Maliyetleri

1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan harfiyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki harfiyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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)

2.3 Önceki dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolara yapılan sınıflamalar:

1 Ocak 2011 tarihinden itibaren başlamak üzere aşağıda detayları belirtilmiş olan çeşitli maliyet hesapları faaliyet giderlerine sınıflandırılmıştır.

- a) 31 Aralık 2010 tarihli konsolide gelir tablosunda genel yönetim giderleri hesabında gösterilmiş olan 611.691 TL tutarındaki kıdem tazminatı karşılık giderleri satışların maliyeti hesabına sınıflanmıştır
- b) 31 Aralık 2010 tarihli konsolide gelir tablosunda genel yönetim giderleri hesabında gösterilmiş olan 198.053 TL tutarındaki kıdem tazminatı karşılık giderleri pazarlama, satış ve dağıtım giderleri hesabına sınıflanmıştır.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri 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-) Şirket kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Cari yılda yükümlülüğün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmiş olup hesaplamaya yönelik muhasebe tahminlerinde bazı değişiklikler yapılmıştır. Cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 15'de detaylı olarak yer verilmektedir. 31 Aralık 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar hesabında yansıtılan kıdem tazminatı yükümlülükleri sırasıyla 2.994.563 TL ve 2.785.710 TL'dir (Not 15).
- b-) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibariyle varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Dava konusu edilmiş olan alacaklara ilişkin olarak Şirket yönetimi hukuk müşavirlerinin görüşlerini de değerlendirmektedir. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Ayrıca karşılık tutarı belirlenirken bilanço tarihi itibariyle elde bulunan teminatların dışında yine finansal tabloların onaylanma tarihine kadar geçen süre zarfında edinilen teminatlar da göz önünde bulundurulmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibariyle şüpheli alacak karşılıkları Not 6'da açıklanmıştır.
- c-) Şirket yönetimi özellikle bina ve makina ekipmanlarının faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 13).

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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)

- d-) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır (Not 15).
- 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 9).
- f-) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan 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 23'te belirtildiği üzere Şirket'in konsolide edilen bağlı ortaklıklarının, 25.637.363 TL (31 Aralık 2010- 27.417.386 TL) 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.

2.5 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.

Malların satışı

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

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in 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.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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)

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

Stokların değerlemesinde elde etme maliyeti ve net gerçekleşebilir değer düşük olanı esas alınmıştır. Maliyetin içine, her stok kaleminin bulunduğu yere ve duruma getirilmesi sırasında oluşan bütün harcamalar dahil edilmiştir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dâhil edilmemektedir. İlk madde ve malzeme, yarı mamüller, mamüller ve emtia stokları aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi, diğer stokları oluşturan yedek parçalar ise hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir.

Şirket, emtia stoklarından satılamayacağı / kullanılamayacağı düşünülen parçalar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli tahmini maliyetler düşülerek bulunan tutardır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa 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.

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

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	2-30 yıl
Binalar	10-40 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3-30 yıl
Taşıtlar	3-12 yıl
Demirbaş	3-30 yıl
Özel maliyetler	5-18 yıl

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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)

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 amortismanına 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 Şirket

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

Finansal kiralamayla 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 Şirket

Operasyonel kiralamalarda kira tahsilatları, kiralama dönemi boyunca doğrusal yöntemle gelir olarak kaydedilir. Peşin alınan kiralalar, kazanılmamış (ertelenmiş) gelir olarak kabul edilip, kiralama süresince aylık bazda itfa edilir. Bir operasyonel kiralama işleminin yapılması sırasında ilk katılan direkt giderler varlığın taşınan değerine eklenir ve kira süresi boyunca, kira gelirleriyle aynı şekilde giderleştirilirler.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Şirket tarafından kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan ve aynı zamanda Şirket tarafından kullanılmayan gayrimenkuller yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller arsa, bina ve bunlara bağlı yerüstü düzenlerinden oluşmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller elde etme maliyetlerinden varsa değer düşüklüğü karşılıkları indirildikten sonra kalan değerleri üzerinden gösterilmektedir. Binalar ve yerüstü düzenleri beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller elden çıkarılması veya tamamen kullanım dışı olması ve gelecekte elden çıkarılmasında herhangi bir ekonomik fayda beklenmemesi durumunda finansal tablolardan çıkarılır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanılmaması veya elden çıkarılması sonucu elde edilen gelir ya da zarar o yılın gelir tablosunda gösterilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre amortismanına tabi tutulur.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in 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 amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömür
Haklar	4-11 yıl
Bilgisayar yazılımları	3-15 yıl

Finansal olmayan 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.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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 ise oluştukları dönemlerde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını şu şekilde sınıflandırmıştır: ticari alacaklar ve nakit ve nakit benzerleri. Sınıflandırma, finansal varlıkların alınma amaçlarına göre yapılmıştır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

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 düşülerek taşınmaktadır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler etkin faiz oranı metoduyla reeskonto 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.

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.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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. Şirket 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.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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)

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır 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

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

Finansal yükümlülükler 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.

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.

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.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün normal finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Şirket'in 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.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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)

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 ;
- Şirket'in 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;
- Şirket'in 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.

Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Şirket'in 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.

Kur değişiminin etkileri

Şirket'in her işletmesinin kendi mali tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) ile sunulmuştur. Konsolidasyon kapsamındaki tüm şirketlerin geçerli 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 çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla Euro kuru 2,4438 TL (2010 - 2,0491 TL); Dolar kuru ise 1,8889 TL (2010 - 1,5460 TL) olarak gerçekleşmiştir.

Hisse başına kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, ana ortaklık hissedarlarına ait net kârın, 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 artırılabilmektedirler. 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; kâra 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.

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

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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)

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.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

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

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

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

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan cari ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Cari ve ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükte olan vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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)

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.

d) Kullanılmamış izin hakları

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

Nakit akım tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in çimento ve kiraya vermiş olduğu beton tesislerinden elde ettiği kira gelirlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in 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 temettüleri

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

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle çimento, hazır beton ve diğer faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıl	Çimento	Hazır beton (*)	Diğer	Şirketler arası eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	134.423.136	-	-	-	134.423.136
Vergi öncesi kar	19.912.204	201.921	6.279.184	(8.848.240)	17.545.069
Bölüm varlıkları	325.468.654	27.275.460	8.314.753	(63.665.927)	297.392.940
Bölüm yükümlülükleri	62.351.783	3.261.507	2.202.914	5.757.049	73.573.253
Sabit kıymet alımları	15.488.748	482.706	18.536	-	15.989.990
Amortisman gideri	(7.233.873)	(1.670.272)	-	-	(8.904.145)

(*) 1 Nisan 2010 tarihi itibariyle, Şirket'in sahip olduğu tüm beton tesisleri, İzmit ve Ümraniye'de bulunan hazır beton tesislerine ait arsa ve binaları ile, ayrıca Cendere Agregası sahası ve kırma eleme tesisleri de rüdvans sözleşmesi ile Oyak Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye kiralanmıştır. Dolayısı ile 01 Ocak - 31 Aralık 2011 tarihleri arasındaki 12 aylık dönem için hazır beton bölümüne ait satış geliri yansıtılmamıştır. Elde edilen kira gelirleri ise diğer gelirler hesabında gösterilmiştir.

31 Aralık 2010 tarihinde sona eren yıl	Çimento	Hazır beton	Diğer	Şirketler arası eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	119.051.109	11.545.661	-	(3.984.645)	126.612.125
Vergi öncesi kar	12.797.425	(9.176.038)	(186.383)	(17.583)	3.417.421
Bölüm varlıkları	306.804.632	27.677.386	2.551.061	(61.373.409)	275.659.670
Bölüm yükümlülükleri	76.967.162	3.761.288	1.492.515	5.690.535	87.911.500
Sabit kıymet alımları	6.005.159	1.790.325	83.617	-	7.879.101
Amortisman gideri	(6.694.219)	(1.974.246)	-	-	(8.668.465)

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Kasa	34	33
Bankadaki nakit	17.454.807	3.540.905
Vadesiz mevduat	927.184	436.717
Vadeli mevduat	16.527.623	3.104.188
	17.454.841	3.540.938

31 Aralık 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 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 2011
20.12.2011 – 21.01.2012	45.501	USD	1,91	85.946
22.12.2011 – 23.01.2012	5.554	TL	5,95	5.554
20.12.2011 – 23.01.2012	59.179	TL	6,16	59.179
28.12.2011 – 01.02.2012	61.502	TL	6,80	61.502
20.12.2011 – 21.01.2012	21.614	TL	6,16	21.614
30.12.2011 – 02.01.2012	7.193.841	TL	8,29	7.193.841
02.12.2011 – 06.01.2012	1.331.934	TL	9,35	1.331.934
15.12.2011 – 19.01.2012	2.614.532	TL	10,20	2.614.532
16.12.2011 – 20.01.2012	185.933	TL	9,78	185.933
23.12.2011 – 24.01.2012	1.571.250	TL	9,35	1.571.250
30.12.2011 – 02.01.2012	115.708	TL	4,25	115.708
29.11.2011 – 02.01.2012	3.280.630	TL	9,14	3.280.630
				16.527.623

Vade	Döviz miktarı	Döviz tipi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2010
24.12.2010 – 25.01.2011	44.640	USD	2,25	69.013
30.12.2010 – 01.02.2011	51.313	TL	7,75	51.313
23.12.2010 – 24.01.2011	55.679	TL	7,75	55.679
09.12.2010 – 10.01.2011	57.843	TL	8,00	57.843
23.12.2010 – 24.01.2011	20.335	TL	7,75	20.335
31.12.2010 – 03.01.2011	2.527.470	TL	6,80	2.527.470
19.10.2010 – 03.01.2011	322.535	TL	5,75	322.535
				3.104.188

5. Finansal borçlar (net)

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Kısa vadeli finansal borçlar	14.625.082	13.708.391
Kısa vadeli krediler	82.378	221.933
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	14.542.704	13.486.458
Uzun vadeli finansal borçlar	12.212.435	26.666.667
Uzun vadeli krediler	12.212.435	26.666.667
	26.837.517	40.375.058

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. Finansal borçlar (net) (devamı)

Vade	Döviz tipi	Brüt faiz oranı	31 Aralık 2011
<i>Kısa vadeli teminatsız banka kredileri:</i> Günlük	TL	-	82.378
<i>Uzun vadeli teminatsız banka kredileri</i> 16.06.2013	TL	9,53	26.755.139
			26.837.517

Vade	Döviz tipi	Brüt faiz oranı	31 Aralık 2010
<i>Kısa vadeli teminatsız banka kredileri:</i> Günlük	TL	-	221.933
<i>Uzun vadeli teminatsız banka kredileri</i> 16.06.2013	TL	9,53	40.153.125
			40.375.058

6. Ticari alacaklar ve borçlar (net)

Ticari alacaklar

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
<i>Kısa vadeli ticari alacaklar</i>		
Ticari alacaklar	35.535.548	35.142.039
Alacak senetleri	18.651.190	20.923.688
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(20.126.829)	(20.670.062)
34.059.909		35.395.665

Şirket'in satışları için uygulamış olduğu ortalama vade 116 gündür (2010 – 100 gün). Ticari alacakların teminat altına alınmış kısmı 27.645.710 TL (31 Aralık 2010-19.801.664 TL) olup 1.176.200 TL tutarındaki kısmı *doğrudan borçlandırma sistemi* kapsamında bankalar tarafından açılmış limitleri içermektedir. Kalan 26.469.510 TL tutarındaki kısım teminat mektubu ve teminat çekinden oluşmaktadır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Alacaklar piyasadaki faiz oranlarına uygun olarak reeskonta tabi tutulmaktadır. 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla bilançoda yer alan TL ticari alacakların iskontosu için uygulanan faiz oranı %13'dür. Şirket, yabancı para cinsinden olan ticari alacaklarını etkisi önemsiz olduğundan dolayı reeskonta tabi tutmamıştır. Şüpheli alacaklar karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Açılış bakiyesi	(20.670.062)	(18.400.154)
Dönem gideri (Not 19)	(119.747)	(2.420.634)
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	108.183	-
Tahsilatlar	445.869	150.726
Kayıtlardan çıkartılan	108.928	-
Kapanış bakiyesi	(20.126.829)	(20.670.062)

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla 11.238.018 TL (31 Aralık 2010 – 7.585.303 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 2011	11.238.018	985.454	4.036.038	3.242.003	1.381.615	1.592.908
31 Aralık 2010	7.585.303	2.478.375	1.707.325	1.999.983	741.482	658.138

Vadesi geçen alacaklara ilişkin olarak yönetim, müşterilerle olan ticari ilişkileri sürekli olarak gözden geçirmekte ve değerlendirmekte, ve alacakları düzenli olarak takip etmektedir. Yönetim tarafından gerekli görüldüğünde ek teminatlar alınmakta ve/veya tahsilat koşulları yeniden görüşülmektedir. Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil 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 2011 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.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Ticari borçlar

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
<i>Kısa vadeli ticari borçlar</i>		
Ticari borçlar	7.607.125	7.090.907
	7.607.125	7.090.907

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 24 gündür.(2010:45 gün).

7. İlişkili taraflarla bakiyeler ve işlemler

	31 Aralık 2011			
	Alacaklar kısa vadeli		Borçlar kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<i>İlişkili taraflarla olan bakiyeler</i>				
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	16.568.004	-	429.886	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (1)	1.118	-	489	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (4)	2.238	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (4)	-	-	444	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (4)	-	-	56.244	-
OYAK Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş. (4)	-	-	1.977	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş. (4)	-	-	1.180	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (4)	-	-	15.227	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	-	-	65.926	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (4)	-	-	93.100	-
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	-	-	972.752	-
Bolu Çimento San. Tic. A.Ş. (4)	210.926	-	175.392	-
Ortaklara temettü borcu (2)	-	-	-	362.957
	16.782.286	-	1.812.617	362.957

- (1) Ana ortak
- (2) Ortak
- (3) İştirak
- (4) Ana Ortağın İştiraki

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. İlişkili taraflarla bakiyeler ve işlemler (devamı)

	31 Aralık 2010			
	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. (3)	14.419.287	-	52.286	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (1)	-	-	76.234	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (4)	4.745	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (4)	-	-	4.612	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (4)	-	-	4.609	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (4)	-	-	2.109.855	-
OYAK Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş. (4)	-	-	1.796	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (4)	-	-	1.031.073	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	-	-	138.548	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (4)	25.000	-	33.393	-
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	-	-	956.393	-
Ortaklara temettü borcu (2)	-	-	-	450.462
	14.449.032	-	4.408.799	450.462

- (1) Ana ortak
(2) Ortak
(3) İştirak
(4) Ana Ortağın İştiraki

Şirket'in yukarıda belirtilen bakiyelerin dışında OYAK'a 12.678.558 TL (31 Aralık 2010- 12.678.558 TL) tutarında borcu bulunmaktadır. Söz konusu borç, hisse devir işlemleri kapsamında Agretaş'dan OYAK'a devredilmiş olup, Aslan Çimento A.Ş.'nin konsolide edilen bağlı ortaklığı olan Aslan Beton'a hissedarlar tarafından ilave edilen zarar telafi fonunun Aslan Çimento A.Ş. payına düşen kısmını yansıtmakta olup uzun vadeli diğer borçlar altında gösterilmiştir.

31 Aralık 2011 ve 2010 tarihleri itibarıyla ilişkili 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 2011	4.502.260	3.078.779	308.145	239.090	288.352	587.894
31 Aralık 2010	2.810.423	1.064.925	978.049	586.701	180.748	-

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. İlişkili taraflarla bakiyeler ve işlemler (devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2011							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alınan faizler	Sabit kıymet alımı	Kira geliri	Hammadde yardımcı malzeme alımları	Diğer sair giderler(**)	Diğer sair gelirler (*)	Mamul satış gelirleri
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	367.151	-	1.080.150	1.250.238	-	809.664	30.337.648
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (1)	-	-	-	-	102.900	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (4)	-	-	-	47.040	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (4)	-	-	-	-	763.148	44.022	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	-	-	-	1.960.148	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(4)	-	17.124	-	-	614.405	-	-
OYAK İnşaat A.Ş. (4)	-	120.000	-	-	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (4)	-	-	-	1.376.426	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (4)	-	-	-	-	-	-	1.845.982
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	-	243.108	-	5.578.575	11.404	371	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. (4)	-	-	-	1.284.902	-	-	179.297
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (4)	-	149.085	-	-	45.419	-	-
OYAK Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.(4)	-	-	-	-	19.196	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizm. A.Ş.(4)	-	-	-	-	99.963	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(4)	-	-	-	-	27.161	-	-
	367.151	529.317	1.080.150	11.497.329	1.683.596	854.057	32.362.927

- (1) Ana ortak
(2) Ortak
(3) İştirak
(4) Ana Ortağın İştiraki

(*) 780.000 TL OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan Rödavans gelirinden oluşmaktadır.

(**) OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.'den olan gider güvenlik hizmetinden, OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan gider temizlik, seyahat ve konaklama hizmetinden, OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizm. A.Ş.'den olan gider bilgi işlem hizmet ve lisans bedellerinden oluşmaktadır.

1 Ocak – 31 Aralık 2010							
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alınan faizler	Sabit kıymet alımı	Kira geliri	Hammadde yardımcı malzeme alımları	Diğer sair giderler (*)	Diğer sair gelirler	Mamul satış gelirleri
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (4)	72.335	1.204.842	1.922.970	87.225	60.550	206.814	22.898.717
Ordu Yardımlaşma Kurumu (1)	-	-	-	-	89.029	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (4)	-	-	-	1.169.355	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (4)	-	-	-	-	84.832	76	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	-	-	-	2.018.358	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (4)	-	1.785.624	-	-	504.680	-	-
OYAK İnşaat A.Ş. (4)	-	1.285.173	-	-	57.160	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (4)	-	-	-	6.820.160	52.604	211	470.534
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (4)	-	-	-	1.023.043	12.935	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	-	-	-	2.632.957	-	150	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. (4)	-	-	-	321.042	12.622	-	38.844
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (4)	-	201.357	-	-	54.017	-	-
OYAK Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş. (4)	-	5.788	-	-	16.679	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizm. A.Ş. (4)	-	23.250	-	-	22.772	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (4)	-	-	-	-	6.300	-	-
	72.335	4.506.034	1.922.970	14.072.140	974.180	207.251	23.408.095

- (1) Ana Ortak
(2) Ortak
(3) İştirak
(4) Ana Ortağın İştiraki

(*) OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.'den olan gider güvenlik hizmetinden oluşmaktadır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. İlişkili taraflarla bakiyeler ve işlemler (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcısı, 5 yönetim kurulu üyesi ve 2 denetim kurulu üyesine (2010 yılı - Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcısı, 5 yönetim kurulu üyesi ve 2 denetim kurulu üyesi) sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2011	1 Ocak- 31 Aralık 2010
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.064.174	750.541
Kıdem tazminatı	8.029	22.834
	1.072.203	773.375

8. Diğer alacaklar ve borçlar

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
<i>Diğer alacaklar</i>		
Devreden KDV	583.295	512.554
Diğer çeşitli alacaklar	35.221	54.367
Personel avansları	10.674	1.000
Diğer	31.061	16.049
	660.251	583.970

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
<i>Uzun vadeli diğer alacaklar</i>		
Verilen depozito ve teminatlar	256.765	224.251
	256.765	224.251

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
<i>Diğer borçlar</i>		
Alınan sipariş avansları	136.684	221.182
Alınan depozito ve teminatlar	112.720	62.533
	249.404	283.715

Alınan sipariş avanslarını müşterilerden peşin olarak alınan avanslar oluşturmaktadır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

9. Stoklar

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
İlk madde ve malzeme	12.808.864	14.114.112
Yarı mamuller	6.063.543	4.613.770
Mamuller	3.744.123	1.356.037
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(157.000)	(196.757)
	22.459.530	19.887.162

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Açılış bakiyesi	(196.757)	(178.361)
Dönem gideri (Not 19)	-	(39.757)
İptal edilen karşılık	-	21.361
Kayıtlardan çıkartılan	39.757	-
Kapanış bakiyesi	(157.000)	(196.757)

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

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Diğer dönen varlıklar		
Gelecek aylara ait giderler	738.871	470.859
Verilen sipariş avansları	341.378	468.451
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	26.106	71.850
	1.106.355	1.011.160

Diğer duran varlıklar

Gelecek yıllara ait giderler	308.927	64.074
	308.927	64.074

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Gelecek aylara ait gelirler	1.663.420	1.101.958
Ödenecek vergi ve fonlar	370.271	866.259
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	541.317	350.618
Personele borçlar	227.593	290.098
Diğer yükümlülükler	145.958	145.188
	2.948.559	2.754.121

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2011		31 Aralık 2010	
	İştirak oranı	Tutar	İştirak oranı	Tutar
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%20	37.908.418	%20	40.240.800
Toplam		37.908.418		40.240.800

Aslan Çimento A.Ş'nin, OYAK'ın sahibi bulunduğu iştiraki OYAK Beton San. ve Tic. A.Ş. (OYAK Beton)'ye ait ve OYAK Beton sermayesinin %20'sini teşkil eden 14.324.000 TL nominal değerli hissesinin tamamının değerlendirme raporuna istinaden belirlenen hisse fiyatı üzerinden 40.240.800 TL bedelle satın alma işlemi 29 Aralık 2010 tarihinde tamamlanmıştır. Aslan Çimento A.Ş'nin 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla OYAK Betondaki yatırımını satın alma tarihinden itibaren özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

Özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımın UFRS' ye göre düzenlenmiş finansal bilgileri aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Varlıklar	159.248.799	170.204.137
Yükümlülükler	112.018.919	111.312.348
Satış gelirleri	298.147.551	279.878.742
Dönem zararı	(11.661.910)	(7.539.566)

12. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

31 Aralık 2011 ve 2010 dönemleri itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
Maliyet değeri				
1 Ocak 2011 açılış bakiyesi	5.331.436	3.352.071	1.769.795	10.453.302
Alımlar	-	-	100.383	100.383
Çıkışlar	-	(205.895)	-	(205.895)
31 Aralık 2011 kapanış bakiyesi	5.331.436	3.146.176	1.870.178	10.347.790
Birikmiş amortismanlar				
1 Ocak 2011 açılış bakiyesi	-	(2.068.157)	(426.467)	(2.494.624)
Dönem gideri	-	(130.838)	(79.766)	(210.604)
Çıkışlar	-	91.322	-	91.322
31 Aralık 2011 kapanış bakiyesi	-	(2.107.673)	(506.233)	(2.613.906)
31 Aralık 2011 itibarıyla net defter değeri	5.331.436	1.038.503	1.363.945	7.733.884

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

12. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2010 açılış bakiyesi	-	-	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	5.331.436	3.361.860	1.605.449	10.298.745
Alımlar	-	138.234	195.746	333.980
Çıkışlar	-	(148.023)	(31.400)	(179.423)
31 Aralık 2010 kapanış bakiyesi	5.331.436	3.352.071	1.769.795	10.453.302
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
1 Ocak 2010 açılış bakiyesi	-	-	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-	(1.912.572)	(386.762)	(2.299.334)
Dönem gideri	-	(192.337)	(54.152)	(246.489)
Çıkışlar	-	36.752	14.447	51.199
31 Aralık 2010 kapanış bakiyesi	-	(2.068.157)	(426.467)	(2.494.624)
31 Aralık 2010 itibarıyla net defter değeri	5.331.436	1.283.914	1.343.328	7.958.678

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller Şirket'in OYAK Beton'a kiraya vermiş olduğu beton tesislerin arazileri, bu tesislerde bulunan binalar ve ilgili yerüstü düzenlerinden oluşmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlemelerine göre 49.040.420 TL olarak belirlenmiştir (31 Aralık 2010–30.892.657 TL)

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Maddi duran varlıklar (net)

	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 2011 açılış bakiyesi	29.846.740	24.731.877	49.581.006	283.754.515	14.679.537	9.264.704	4.595.252	1.226.538	417.680.169
Alımlar	-	252.153	88.355	1.878.733	628.392	146.734	-	12.876.704	15.871.071
Çıkışlar	-	-	(5.018)	(543.552)	(1.072.553)	(30.421)	-	-	(1.651.544)
Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	-	501.205	2.619.644	2.407.692	-	21.042	-	(5.549.583)	-
Satış amacıyla elde tutulan varlıklara transfer	(1.533.707)	-	-	-	-	-	-	-	(1.533.707)
31 Aralık 2011 kapanış bakiyesi	28.313.033	25.485.235	52.283.987	287.497.388	14.235.376	9.402.059	4.595.252	8.553.659	430.365.989
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2011 açılış bakiyesi	-	(17.296.169)	(38.755.969)	(196.636.156)	(9.217.339)	(6.731.696)	(3.521.269)	-	(272.158.598)
Dönem gideri	-	(412.397)	(573.384)	(5.381.403)	(894.727)	(446.731)	(240.656)	-	(7.949.298)
Çıkışlar	-	-	2.346	455.836	967.239	26.461	-	-	1.451.882
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2011 kapanış bakiyesi	-	(17.708.566)	(39.327.007)	(201.561.723)	(9.144.827)	(7.151.966)	(3.761.925)	-	(278.656.014)
31 Aralık 2011 itibariyle net defter değeri	28.313.033	7.776.669	12.956.980	85.935.665	5.090.549	2.250.093	833.327	8.553.659	151.709.975

31 Aralık 2011 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2010-yoktur).

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Maddi duran varlıklar (net) (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2010 açılış 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
Alımlar	-	676.072	966.750	1.586.089	559.206	97.469	388.530	2.821.321	7.095.437
Çıkışlar	-	-	(41.985)	(3.083.682)	(159.467)	(44.718)	-	-	(3.329.852)
Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	-	1.966.603	108.202	301.288	-	1.327.100	-	(3.710.777)	(7.584)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	(5.331.436)	(3.361.860)	(1.605.449)	-	-	-	-	-	(10.298.745)
31 Aralık 2010 kapanış bakiyesi	29.846.740	24.731.877	49.581.006	283.754.515	14.679.537	9.264.704	4.595.252	1.226.538	417.680.169
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2010 açılış bakiyesi	-	(18.913.388)	(38.646.978)	(193.235.805)	(8.346.541)	(6.401.870)	(3.271.188)	-	(268.815.770)
Dönem gideri	-	(295.353)	(508.363)	(5.336.531)	(953.010)	(364.733)	(250.081)	-	(7.708.071)
Çıkışlar	-	-	12.610	1.936.180	82.212	34.907	-	-	2.065.909
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-	1.912.572	386.762	-	-	-	-	-	2.299.334
31 Aralık 2010 kapanış bakiyesi	-	(17.296.169)	(38.755.969)	(196.636.156)	(9.217.339)	(6.731.696)	(3.521.269)	-	(272.158.598)
31 Aralık 2010 itibariyle net defter değeri	29.846.740	7.435.708	10.825.037	87.118.359	5.462.198	2.533.008	1.073.983	1.226.538	145.521.571

31 Aralık 2011 ve 2010 itibariyle hala kullanılmakta olan tamamıyla amorti olmuş maddi duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	14.624.092	14.297.805
Binalar	33.695.024	33.687.824
Tesis, makine ve cihazlar	142.468.775	142.566.203
Taşıtlar	4.419.939	4.285.340
Demirbaşlar	5.871.921	5.513.360
Özel maliyetler	2.197.460	2.185.302
	203.277.211	202.535.834

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

14. Maddi olmayan varlıklar (net)

	Haklar	Bilgisayar yazılımları ve diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2011 açılış bakiyesi	5.978.738	10.300.942	16.279.680
Alımlar	-	18.536	18.536
Çıkışlar	-	(417)	(417)
31 Aralık 2011 kapanış bakiyesi	5.978.738	10.319.061	16.297.799
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2011 açılış bakiyesi	(2.649.510)	(8.452.701)	(11.102.211)
Dönem gideri	(351.049)	(393.194)	(744.243)
Çıkışlar	-	417	417
31 Aralık 2011 kapanış bakiyesi	(3.000.559)	(8.845.478)	(11.846.037)
31 Aralık 2011 itibariyle net defter değeri	2.978.179	1.473.583	4.451.762

	Haklar	Bilgisayar yazılımları ve diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2010 açılış bakiyesi	5.978.407	10.040.037	16.018.444
Alımlar	331	449.353	449.684
Çıkışlar	-	(196.032)	(196.032)
Yapılmakta olan yatırımlardan transfer	-	7.584	7.584
31 Aralık 2010 kapanış bakiyesi	5.978.738	10.300.942	16.279.680
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2010 açılış bakiyesi	(2.324.490)	(8.233.032)	(10.557.522)
Dönem gideri	(325.020)	(388.885)	(713.905)
Çıkışlar	-	169.216	169.216
31 Aralık 2010 kapanış bakiyesi	(2.649.510)	(8.452.701)	(11.102.211)
31 Aralık 2010 itibariyle net defter değeri	3.329.228	1.848.241	5.177.469

31 Aralık 2011 ve 2010 itibariyle hala kullanılmakta olan tamamıyla amorti olmuş maddi olmayan duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Haklar	564.036	564.036
Bilgisayar yazılımları	7.470.606	7.408.574
	8.034.642	7.972.610

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. Borç karşılıkları

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
a-) Kısa vadeli karşılıklar:		
Dava karşılığı	5.122.546	5.587.918
Diğer	1.564.065	2.896.677
	6.686.611	8.484.595
b-) Uzun vadeli karşılıklar:		
Ecrimisil gider karşılığı	5.601.844	5.064.351
Diğer	218.068	183.032
	5.819.912	5.247.383

31 Aralık 2011 itibariyle dava karşılıkları , çeşitli tazminat davalarından oluşmaktadır. Diğer karşılıklar ise esas itibariyle kıdem teşvik primi karşılığı, izin karşılığı, maden işletme hakkı karşılığı ve diğer çeşitli giderler için ayrılmış karşılıklardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2011 tarihi itibariyle, Şirket'in, 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 2011 itibariyle 5.601.844 TL tutarındaki ecrimisil gider karşılığı , Şirket'in kullanmakta olduğu devlet arazisi için talep edilebilecek tazminat için ayrılan karşılığı yansıtmaktadır.

	Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Dava karşılığı	Diğer	Ecrimisil karşılığı	Diğer
1 Ocak 2011	5.587.918	2.896.677	5.064.351	183.032
İlave karşılık	946.994	1.910.490	537.493	35.036
Ödemeler	-	(3.051.002)	-	-
Karşılık iptalleri	(1.412.366)	(192.100)	-	-
31 Aralık 2011	5.122.546	1.564.065	5.601.844	218.068

	Kısa vadeli			Uzun vadeli		
	Dava karşılığı	İkramiye karşılığı	Personel karşılıkları	Diğer	Ecrimisil karşılığı	Diğer
1 Ocak 2010	1.801.426	1.307.135	5.791.439	2.084.113	4.415.019	194.221
İlave karşılık	3.793.292	-	-	2.305.298	652.054	18.811
Ödemeler	(6.800)	(1.307.135)	(5.791.439)	(1.285.125)	(2.722)	-
Karşılık iptalleri	-	-	-	(207.609)	-	(30.000)
31 Aralık 2010	5.587.918	-	-	2.896.677	5.064.351	183.032

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. 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 Kanunu'nun 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.

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 2.731,85 TL (31 Aralık 2010: 2.517,00TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen Birim Kredi Yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
İskonto oranı	%9,2-%11,55 (değişken)	%10 (sabit)
Enflasyon oranı	%4,5-%8,75 (değişken)	%5,1 (sabit)
Ücret artışları	reel %1,5	-
Kıdem tazminatı tavan artışı	Enflasyon ile aynı oranda (değişken)	%5,1 (sabit)

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Aralık 2011 tarihli hesaplamaya göre yıllara göre değişen iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş yıllara göre değişen enflasyon oranları kullanılmıştır.

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %11 ile %0 aralığındadır. 31 Aralık 2010 tarihli hesaplamaya konu emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı oranı %98,72'dir.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. Borç karşılıkları (devamı)

31 Aralık 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur

	1 Ocak- 31 Aralık 2011	1 Ocak- 31 Aralık 2010
1 Ocak itibariyle karşılık	2.785.710	3.838.303
Hizmet maliyeti (aktüeryal kazanç/kayıp dahil)	732.357	1.668.531
Faiz maliyeti	237.051	422.214
Ödenen kıdem tazminatları	(760.555)	(3.143.338)
31 Aralık itibariyle karşılık	2.994.563	2.785.710

16. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

Şirket tarafından açılmış ve bilanço tarihi itibariyle devam etmekte olan davaların toplam tutarı 25.064.066 TL'dir (31 Aralık 2010 – 23.722.853 TL).

Şirket aleyhine açılmış ve bilanço tarihi itibariyle devam eden davaların toplam riski 6.299.850 TL olup bu davaların 1.177.304 TL'si sigorta kapsamındadır. Şirket yönetimi, hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda, konsolide mali tablolarda toplam 5.122.546 TL tutarında karşılık yansıtılmıştır. (31 Aralık 2010 – 5.587.918 TL) (Not 15).

Şirket'in 31 Aralık 2011 tarihi itibariyle yatırım taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2010 – yoktur)

2010 yılında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Şirket hakkında tedarik işlemlerine ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kanunu'nun 15/6'ncı maddesi kapsamında inceleme yapılmış olup bilanço tarihi itibariyle bu incelemeyle alakalı Şirket'e yapılmış herhangi bir tebligat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat/ipotek/rehin (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir :

Şirket tarafından verilen TRİ'ler

	2011	2010
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.075.865	7.135.816
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	22.096.215	21.838.866
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	25.172.080	28.974.682

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

16. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla, tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler genel kredi sözleşmeleri kapsamında bankalara verilen kefaletlerden oluşmaktadır. Yukarıdaki tabloda belirtilen kefaletlerin 2.522.115 TL tutarındaki kısmı EURO cinsindedir (31 Aralık 2010 – 2.114.766 TL).

Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2011			31 Aralık 2010		
	Döviz tutarı USD	USD TL Karşılığı	Toplam TL	Döviz tutarı USD	USD TL Karşılığı	Toplam TL
Teminat mektubu	-	-	3.045.778	-	-	3.613.293
Teminat senedi	-	-	-	-	-	3.493.000
Nakdi teminat	-	-	30.087	-	-	29.523
Rehin	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-
	-	-	3.075.865	-	-	7.135.816

Faaliyet kiralama taahhütleri

2010 yılında bulunan sözleşmelerin 2011 yılı içinde tamamı iptal edilmiş olup, 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla ileriye dönük finansal kiralama faaliyeti bulunmamaktadır.

Faaliyet kiralama taahhütleri	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Bir yıl içerisinde	-	61.289
Bir-beş yıl arasında	-	12.236
	-	73.525

17. Özkaynaklar

Ortaklar	31 Aralık 2011		31 Aralık 2010	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Ordu Yardımlaşma Kurumu	%96,85	70.701.888	%97,30	6.252.449
Halka açık kısım	%3,15	2.298.112	%2,70	173.230
Nominal sermaye		73.000.000		6.425.679
Enflasyon düzeltmesi		101.227.638		101.227.638
Düzeltilmiş sermaye		174.227.638		107.653.317

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. Özkaynaklar (devamı)

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

Şirket sermayesini, bedelli sermaye artırımı yoluyla 73.000.000 TL'ye yükseltme kararı almış ve bu karar neticesinde 66.574.321,54 TL nominal değerli paylar, SPK'nın 14 Şubat 2011 tarih ve 12/91 sayılı kararı ile kayda alınmıştır. 17 Şubat 2011 tarihinde yayımlanan Yeni Pay Alma Sirkülerine göre kurucu pay sahipleri 18 Şubat 2011 ile 9 Mart 2011, ortaklar ise 10 Mart 2011 ile 29 Mart 2011 tarihleri arasında yeni pay alma haklarını kullanmışlardır. Sermaye artışı 21 Nisan 2011 tarihinde tamamlanmış, Şirket'in esas sözleşmesinin sermayeye ilişkin 5.maddesi hakkında düzenlenen tadil tasarısı 2 Mayıs 2011 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiş ve 4 Mayıs 2011 tarihinde geçici kaydi paylar kesin kaydi paylara dönüştürülmüştür. Şirket'in 2010 yılında ana ortağı OYAK'dan almış olduğu 62.728.000 TL tutarındaki sermaye avansı bu sermaye artışında kullanılmış olup bu avans hariç olmak üzere sermaye artışına katılım tutarı 17.779.389 TL'dir.

21 Aralık 2011 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul'da alınan karar doğrultusunda, Şirketin 2 Mayıs 2011 tarihinde tescil edilerek tamamlanan sermaye artırım süreci sonunda oluşan ve özkaynaklar altında yer alan 13.660.389 TL tutarındaki emisyon primi, 2010 yılı sonu itibari ile Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) mevzuatına göre konsolide 23.477.486 TL, Vergi yasalarına göre ise 15.824.100,01 TL tutarındaki geçmiş yıl zararlarından mahsup edilmiştir.

Şirket'in iştiraklerinden Birtaş Birlik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş., Şirket'in sermaye artışına katılmak suretiyle elde ettiği 168.655 TL nominal tutarlı hisse senedinden 135.434 TL nominal tutarlı kısmının 2011 yılında satışından 6.522.430 TL kar elde etmiş, ilgili tutardan bu kâr sonucu ortaya çıkan 1.304.486 TL tutarındaki vergi gideri netlenerek 31 Aralık 2011 tarihli konsolide finansal tablolarda "İşletmenin geri satın alınan kendi hisselerinin satışından doğan kâr" hesabında muhasebeleştirilmiştir. 2011 sonu itibariyle Birtaş'ın portföyünde 33.221 TL nominal tutarlı Aslan Çimento hisse senedi bulunmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler şirketlerin tarihi ödenmiş sermayelerinin %20'sine ulaşıncaya kadar, net dönem karının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. Ancak Aslan Çimento A.Ş.'in esas sözleşmesine göre, tarihi ödenmiş sermayenin %25'ine ulaşıncaya kadar, net dönem karının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

9 Ocak 2009 tarih, 1/6 sayılı SPK kararı uyarınca finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan işletmelerce dağıtılabılır karın hesaplanmasında finansal tablolarda yer alan kar içinde görünen; bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi teşebbüs ve iştiraklerden ana ortaklığın finansal tablolarına intikal eden kar tutarlarının, şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, genel kurullarınca kar dağıtım kararı alınmış olmasına bakılmaksızın, dağıtacakları kar tutarını SPK'nın Seri:XI, No:29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmasına karar verilmiştir.

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımını konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. Özkaynaklar (devamı)

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

31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücüyle gösterilmiş değerleri ve özkaynaklar enflasyon düzeltme farkları 31 Aralık 2011 ve 2010 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2011	Nominal	Enflasyon düzeltme farkları	Düzeltilmiş tutarlar
Sermaye	73.000.000	101.227.638	174.227.638
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	(33.221)	-	(33.221)
Hisse senedi ihraç primleri	95	210.797	210.892
İşletmenin geri satın alınan kendi hisselerinin satışından doğan kar	5.217.944	-	5.217.944
Yasal yedekler	10.492.062	11.149.287	21.641.349
Olağanüstü yedekler	9.952.349	2.752.107	12.704.456
Özel yedekler	66.276	424.932	491.208
	98.695.505	115.764.761	214.460.266

31 Aralık 2010	Nominal	Enflasyon düzeltme farkları	Düzeltilmiş tutarlar
Sermaye	6.425.679	101.227.638	107.653.317
Sermaye avansı	62.728.000	-	62.728.000
Hisse senedi ihraç primleri	95	210.797	210.892
Yasal yedekler	10.492.062	11.149.287	21.641.349
Olağanüstü yedekler	9.952.349	2.752.107	12.704.456
Özel yedekler	66.276	424.932	491.208
	89.664.461	115.764.761	205.429.222

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. Satış gelirleri ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2011	1 Ocak- 31 Aralık 2010
Satışlar (net)		
Yurt içi satışlar	141.051.183	131.819.727
Yurt dışı satışlar	2.393.778	-
Satış iadeleri (-)	-	(3.135)
Satış iskontoları (-)	(3.441.247)	(948.540)
Satışlardan diğer indirimler	(5.580.578)	(4.255.927)
	134.423.136	126.612.125
Satışların maliyeti		
İlk madde ve malzeme giderleri (-)	(45.319.256)	(23.193.047)
Direkt işçilik giderleri (-)	(9.189.540)	(8.925.151)
Genel üretim giderleri (-)	(40.090.566)	(59.297.806)
Amortisman giderleri (-)	(5.091.146)	(5.335.847)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.449.773	1.466.791
Mamul stoklarındaki değişim	2.388.086	(382.398)
Satılan mamullerin maliyeti (-)	(95.852.649)	(95.667.458)
Satılan ticari malların maliyeti (-)	-	(776.713)
	(95.852.649)	(96.444.171)

19. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2011	1 Ocak- 31 Aralık 2010
Hammadde ve tüketim malı kullanımı	81.444.993	78.979.649
Personel giderleri	14.769.681	15.906.831
Amortisman ve itfa payı gideri	6.397.146	6.549.900
Dışarıdan alınan hizmetler	1.888.110	3.718.948
Vergi ve Harçlar	3.393.253	2.919.506
Danışmanlık giderleri	507.149	683.421
Reklam giderleri	322.943	362.503
Kira giderleri	301.050	1.536.705
Bağışlar	285.608	102.550
Sigorta giderleri	166.622	267.857
Bilgi işlem giderleri	156.161	197.904
Bakım giderleri	147.292	780.973
Şüpheli alacak karşılığı (Not 6)	119.747	2.420.634
İletişim giderleri	70.257	101.395
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 9)	-	39.757
Diğer giderler	1.720.796	2.278.923
	111.690.808	116.847.456

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Niteliklerine göre giderler (devamı)

Gelir tablosuna yansıtılan personel giderlerinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2011	1 Ocak- 31 Aralık 2010
Personel giderleri		
Maaş ve ücretler	9.507.633	9.409.551
Diğer sosyal yardım ve ödemeler	2.735.152	2.858.292
SSK işveren hissesi	1.557.488	1.548.243
Kıdem tazminatı	969.408	2.090.745
	14.769.681	15.906.831

Niteliklerine göre giderler aşağıdaki kalemlerin toplamından oluşmaktadır :

	1 Ocak- 31 Aralık 2011	1 Ocak- 31 Aralık 2010
Satışların maliyeti	95.852.649	96.444.171
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	4.673.451	5.616.362
Genel yönetim giderleri	11.025.489	14.716.525
Araştırma ve geliştirme giderleri	139.219	70.398
	111.690.808	116.847.456

20. Diğer faaliyet gelirleri/ giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2011	1 Ocak- 31 Aralık 2010
Diğer faaliyet gelirleri		
Konusu kalmayan karşılıklar	2.304.293	469.297
Kira geliri	2.149.951	1.998.269
Sabit kıymet satış karı	498.680	-
Hurda satış geliri	198.433	107.701
Hammadde ve yardımcı malzeme satış geliri	-	316.500
Yönetim hizmet geliri	-	170.309
Envanter fazlalığı	-	41.830
Diğer gelirler ve karlar	271.251	419.084
	5.422.608	3.522.990

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

20. Diğer faaliyet gelirleri/ giderleri (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2011	1 Ocak- 31 Aralık 2010
<i>Diğer faaliyet giderleri (-)</i>		
Amortisman gideri (*)	(2.506.999)	(2.118.565)
Karşılık gideri	(2.099.988)	(4.414.629)
Önceki dönem giderleri	(290.086)	(538.012)
Ceza ve tazminatlar	(130.780)	(28.622)
Sigortadan tahsil edilemeyen giderler	(116.521)	-
Sabit kıymet satış zararı	(114.400)	(368.682)
Personel giderleri	(108.510)	-
Hammade ve yardımcı malzeme satış maliyeti	(6.389)	(315.119)
Diğer gider ve zararlar	(778.197)	(1.354.119)
	(6.151.870)	(9.137.748)

(*) Şirket'in 2010 yılında OYAK Beton'a kiraya verdiği beton tesisleri ve rödavans geliri elde etmeye başladığı Cendere agrega tesisine ait amortisman giderleri Diğer faaliyet giderleri hesabında muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

21. Finansal gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2011	1 Ocak- 31 Aralık 2010
Faiz gelirleri	1.450.566	457.593
Reeskont faiz geliri	835.059	650.773
Kambiyo karları	319.047	511.834
	2.604.672	1.620.200

22. Finansal giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2011	1 Ocak- 31 Aralık 2010
Kısa vadeli borçlanma gideri	(3.383.805)	(1.034.002)
Reeskont faiz giderleri	(960.630)	(720.489)
Kambiyo zararları	(385.852)	(598.199)
	(4.730.287)	(2.352.690)

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

23. Vergiler

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in 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 temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2011 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2010 - %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2011 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2010 - %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 2011	31 Aralık 2010
<u>Dönem karı vergi yükümlülüğü</u>		
Dönem karı kurumlar vergisi karşılığı		
Gelir tablosuna yansıyan	3.821.033	-
İşletmenin geri satın alınan kendi hisselerinin satışından doğan kâr hesabına yansıyan	1.304.486	-
Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(3.246.233)	(71.850)
	1.879.286	(71.850)
	1 Ocak- 31 Aralık 2011	1 Ocak- 31 Aralık 2010
<u>Kar/zarardaki vergi gideri</u>		
Dönem vergi gideri	(3.821.033)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(343.952)	(2.573.008)
	(4.164.985)	(2.573.008)

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

23. Vergiler (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2011	1 Ocak- 31 Aralık 2010
Sürdürülen faaliyetler – vergi öncesi kar	17.545.069	3.417.421
Gelir vergisi oranı %20 (2010 - %20)'den vergi gideri	(3.509.014)	(683.484)
Vergi etkileri:		
- Cari yıl ticari zararı üzerinden ayrılmayan ertelenmiş vergi	(31.799)	(1.593.512)
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(705.308)	(1.473.228)
- İstisnalar	380.098	1.394.184
Kalıcı farklar	(298.962)	(216.968)
Gelir tablosundaki vergi gideri	(4.164.985)	(2.573.008)

Şirket, 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 (2010 - %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 2011	31 Aralık 2010	1 Ocak – 31 Aralık 2011	1 Ocak – 31 Aralık 2010
	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ilişkin geçici farklar	(6.830.583)	(7.025.361)	194.778	38.054
Stoklar	7.558	11.120	(3.562)	45.519
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin ayrılan karşılıklar	781.509	748.555	32.954	(19.105)
Alacak ve borç reeskontu	156.873	132.053	24.820	60.091
Ecrisimil karşılığı	1.120.369	1.012.870	107.499	129.866
Taşınan vergi zararları	-	730.842	(730.842)	(2.278.239)
Diğer geçici farklar, net	1.068.130	1.037.729	30.401	(549.194)
	(3.696.144)	(3.352.192)	(343.952)	(2.573.008)

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

23. Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Açılış bakiyesi	3.352.192	779.184
Ertelenmiş vergi gideri /(geliri)	343.952	2.573.008
Kapanış bakiyesi	3.696.144	3.352.192

Şirket'in konsolide edilen bağlı ortaklıklarından bazılarının 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla taşınan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan vergi zararları aşağıdaki gibidir:

Oluştugu yıl	Kullanılabilecek son tarih	Tutar	
		31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
2006	2011	-	753.638
2007	2012	713.216	836.428
2008	2013	6.769.528	6.837.273
2009	2014	11.019.522	11.138.962
2010	2015	6.974.986	7.851.085
2011 (provizyonel)	2016	160.111	-
		25.637.363	27.417.386

24. Hisse başına kazanç

31 Aralık 2011 ve 31 Aralık 2010 dönemleri için ana ortaklık hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve bin hisse başına kazanç hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Tedavüldeki adi hisse – bin hisse	50.747.761	6.425.679
Ana ortaklık hissedarlarına ait kar/(zarar) (TL)	13.356.360	2.985.512
Adi hisse- bin hisse başına kar	0,26	0,46

25. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar

Şirket, ödeme gücünü çeken müşterilerinden olan alacaklarına karşılık aldığı gayrimenkulleri ve 2011 yılı içerisinde elden çıkarma kararı aldığı 3 adet arazisini satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırmaktadır. İlgili varlıklar için alınan ekspertiz raporlarına istinaden satış amacıyla elde tutulan duran varlık olarak sınıflanan araziler için 610.965 TL (31 Aralık 2010 – 235.295 TL) tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. Yine bu ekspertiz raporlarına istinaden 2010 yılında 235.295 TL değer düşüklüğü karşılığı ayrılan gayrimenkullerin değer düşüklüğü karşılıkları iptal edilmiştir.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Finansal araçlar

a) Finansal risk faktörleri

Şirket, 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. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

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

b) Sermaye yönetimi

Şirket, 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. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Şirket, 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.

Şirket sermayeyi borç/özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam ana ortaklığa ait özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçlar, ticari ve diğer borçlar ile kısa ve uzun vadeli diğer yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Toplam borçlar	69.877.109	84.559.308
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(17.454.841)	(3.540.938)
Net borç	52.422.268	81.018.370
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	217.999.529	181.951.736
Borç/özkaynaklar oranı	24%	45%

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Finansal araçlar (devamı)

c) Finansal varlık ve yükümlülük kategorileri

31 Aralık 2011	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	-	-	-	-	-	17.454.807	-	-
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	34.059.909	-	-
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	-	-	-	16.782.286	-	-
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	37.908.418	-	-	-
Yükümlülükler								
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-	-	(26.837.517)
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	(7.607.125)
İlişkili taraflara ticari ve diğer borçlar	-	-	-	-	-	-	-	(14.854.132)
31 Aralık 2010								
	İlk kayda alımda bu şekilde sınıflandırılan	Alım satım amaçlı	İlk kayda alımda bu şekilde sınıflandırılan	Alım satım amaçlı	Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İskonto edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yükümlülükler
Varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-	-	3.540.905	-	-
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	35.395.665	-	-
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	-	-	-	14.449.032	-	-
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	40.240.800	-	-	-
Yükümlülükler								
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-	-	(40.375.058)
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	(7.090.907)
İlişkili taraflara ticari ve diğer borçlar	-	-	-	-	-	-	-	(17.537.819)

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Finansal araçlar (devamı)

d) Piyasa riski

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

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

Cari yılda Şirket'in 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 2011	Döviz tutarı	Döviz tutarı	Toplam
	USD	EURO	TL
Nakit ve nakit benzerleri	130.938	169.421	661.360
Ticari alacaklar	12.441	23.471	80.858
Verilen sipariş avansları	990	39.176	97.607
Ticari borçlar	(26.205)	(49.404)	(170.233)
Net yabancı para pozisyonu	118.165	182.664	669.592

31 Aralık 2010	Döviz tutarı	Döviz tutarı	Toplam
	USD	EURO	TL
Nakit ve nakit benzerleri	44.682	4	69.087
Ticari alacaklar	114.441	23.471	225.020
Verilen sipariş avansları	100.990	50.456	259.519
Ticari borçlar	(5.304)	(69.964)	(151.564)
Net yabancı para pozisyonu	254.809	3.967	402.062

Kur riskine duyarlılık

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

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

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Finansal araçlar (devamı)

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	22.321	(22.321)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	22.321	(22.321)
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	44.639	(44.639)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	44.639	(44.639)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-
Toplam (3+6+9)	66.960	(66.960)

31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	39.394	(39.394)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	39.394	(39.394)
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	813	(813)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	813	(813)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-
Toplam (3+6+9)	40.207	(40.207)

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Finansal araçlar (devamı)

f) Faiz oranı riski yönetimi

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

Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	16.527.623	3.104.188
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	26.755.139	40.153.125
İlişkili taraflara diğer borçlar		-

31 Aralık 2011 ve 2010 tarihleri itibarıyla Şirket'in 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 Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Şirket yönetimi tarafından incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

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

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Finansal araçlar (devamı)

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

31 Aralık 2011	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)	16.782.286	34.059.909	-	660.251	17.454.807	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	27.645.710	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	12.280.026	22.821.891	-	660.251	-	-	-
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	4.502.260	11.238.018	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	10.374.531	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	20.126.829	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(20.126.829)	-	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-	-

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

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Finansal araçlar (devamı)

31 Aralık 2010	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)	14.449.032	35.395.665	-	583.970	3.540.905	-	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	19.801.664	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.638.609	27.810.362	-	583.970	-	-	-
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	2.810.423	7.585.303	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.229.463	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	20.670.062	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(20.670.062)	-	-	-	-	-
- Net değer (teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer (teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Finansal araçlar (devamı)

h) Likidite riski yönetimi

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

Likidite tabloları

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

	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 2011							
<i>Türev olmayan finansal yükümlülükler</i>							
Krediler	26.837.517	29.859.181	-	82.378	-	15.512.811	14.263.992
Ticari borçlar	7.607.125	7.647.937	-	6.311.612	1.182.870	153.455	-
İlişkili taraflara borçlar	2.175.574	2.195.977	362.957	1.117.497	457.561	257.962	-
Diğer borçlar	12.678.558	12.678.558	12.678.558	-	-	-	-
	49.298.774	52.381.653	13.041.515	7.511.487	1.640.431	15.924.228	14.263.992
<i>Türev yükümlülükler</i>							
Türev nakit girişleri							
Türev nakit çıkışları							
31 Aralık 2010							
Krediler	40.375.058	46.746.759	-	221.932	-	16.748.021	29.776.806
Ticari borçlar	7.090.907	7.133.336	-	5.064.601	2.008.223	60.512	-
İlişkili taraflara borçlar	4.859.261	4.931.878	450.462	1.953.399	1.097.148	1.430.869	-
Diğer borçlar	12.678.558	12.678.558	12.678.558	-	-	-	-
	65.003.784	71.490.531	13.129.020	7.239.932	3.105.371	18.239.402	29.776.806
<i>Türev yükümlülükler</i>							
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-	-

İlişkili taraflara borçların 13.041.515 TL (2010 – 13.129.020 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 satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın rayiç değerini en iyi yansıtan değerdir.

Şirket, 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, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir. Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. 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

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 borçların bilanço tarihi itibarıyla hesaplanmış gerçeğe uygun değeri 26.798.161 TL'dir.

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

	31 Aralık 2011		31 Aralık 2010	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	17.454.841	17.454.841	3.540.938	3.540.938
Ticari alacaklar	34.059.909	34.059.909	35.395.665	35.395.665
İlişkili taraflardan alacaklar	16.782.286	16.782.286	14.449.032	14.449.032
Diğer finansal varlıklar	37.908.418	37.908.418	40.240.800	40.240.800
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	26.837.517	26.798.161	40.375.058	40.375.058
Ticari borçlar	7.607.125	7.607.125	7.090.907	7.090.907
İlişkili taraflara borçlar	2.175.574	2.175.574	4.859.261	4.859.261
Diğer borçlar	12.678.558	12.678.558	12.678.558	12.678.558

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

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

27. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

- Şirket'in iştiraklerinden Birtaş Birlik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin , 2011 sonu itibariyle portföyünde bulunan 33.221 TL nominal tutarlı hisse senedi satılmıştır.
- Şirket tarafından atık ısıdan elektrik enerjisi üretimi konusunun değerlendirilmesi çalışmalarına başlanmış olup bu çerçevede; Yönetim Kurulu'nun 24 Ocak 2012 tarihli toplantısında; Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Konu ve Amaç" başlıklı 2. Maddesine "h) Elektrik piyasasına ilişkin ilgili mevzuata uygun olarak esas itibariyle kendi elektrik ve ısı enerjisi ihtiyacını karşılamak üzere otoprodüktör lisansı çerçevesinde üretim tesisi kurmak, elektrik ve ısı enerjisi üretmek, üretim fazlası olması halinde söz konusu mevzuat çerçevesinde, üretilen elektrik ve ısı enerjisi ve/veya kapasiteyi lisans sahibi diğer tüzel kişilere ve serbest tüketicilere satmak ve ticari olmamak kaydıyla elektrik üretim tesisiyle ilgili tüm teçhizat ve yakıtın temin edilebilmesine ilişkin faaliyette bulunmak." maddesinin eklenmesi hususunda Genel Müdürlüğün yetkilendirilmesine ve konunun Olağan Genel Kurul Gündemi'ne madde olarak eklenmesine karar verilmiştir.
- 11 Ocak 2012 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'dan gelen yazıda 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat çerçevesinde yapılmakta olan bir inceleme nedeniyle bilgi ve belge talebinde bulunulmuş, istenen bilgi ve belgeler Sermaye Piyasası Kurulu'na gönderilmiştir.