

Aslan imento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2012 tarihi itibariyle hazırlanan ara dönem
özet konsolide finansal tablolar**

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem konsolide bilanço	2 - 3
Ara dönem konsolide kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Ara dönem konsolide nakit akım tablosu	6
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 27

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle Konsolide bilanço (Para birimi – Türk Lirası (TL))

Varlıklar	Dipnot referansları	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız incelemeden geçmemiş 30 Eylül 2012	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011
Dönen varlıklar		114.750.379	95.023.209
Nakit ve nakit benzerleri	4	9.938.306	17.454.841
Ticari alacaklar (net)			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	17	18.105.455	16.782.286
- Diğer ticari alacaklar	5	46.834.201	34.059.909
Diğer alacaklar (net)		1.784.211	660.251
Stoklar (net)	11	33.724.744	22.459.530
Diğer dönen varlıklar (net)		1.435.998	1.106.355
Satış amacıyla elde tutulan varlıklar	7	2.927.464	2.500.037
Duran varlıklar		201.582.363	202.369.731
Diğer alacaklar (net)		243.208	256.765
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	13	36.007.881	37.908.418
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	4.694.443	7.733.884
Maddi duran varlıklar (net)	9	156.543.446	151.709.975
Maddi olmayan duran varlıklar (net)	10	4.052.257	4.451.762
Diğer duran varlıklar (net)		41.128	308.927
Toplam varlıklar		316.332.742	297.392.940

İlişikte 7 ile 27'inci sayfalar arasında yer alan özet dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle Konsolide bilanço (Para birimi – Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Kaynaklar	Dipnot referansları	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli yükümlülükler		45.305.010	35.728.022
Finansal borçlar (net)	14	17.552.729	14.625.082
Ticari borçlar (net)			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	17	2.397.412	1.812.617
- Diğer ticari borçlar		7.753.602	7.607.125
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	17	227.066	362.957
- Diğer borçlar		1.340.826	249.404
Dönem karı vergi yükümlülüğü		6.838.639	1.879.286
Borç karşılıkları	16	6.548.118	6.242.992
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (net)		2.646.618	2.948.559
Uzun vadeli yükümlülükler		28.506.078	37.845.231
Finansal borçlar(net)	14	3.052.712	12.212.435
Diğer borçlar	17	12.678.558	12.678.558
Borç karşılıkları	16	6.189.557	5.819.912
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		3.306.322	3.438.182
Ertelemiş vergi yükümlülüğü		3.278.929	3.696.144
Özkaynaklar		242.521.654	223.819.687
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		236.800.623	217.999.529
Ödenmiş sermaye		73.000.000	73.000.000
Ödenmiş sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		101.227.638	101.227.638
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)		-	(33.221)
Hisse senedi ihraç primleri		210.892	210.892
İşletmenin geri satın alınan kendi hisselerinin satışından doğan kar	15	1.059.969	5.217.944
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		27.561.601	34.837.013
Geçmiş yıllar karları		1.502	(9.817.097)
Net dönem karı		33.739.021	13.356.360
Azınlık payları		5.721.031	5.820.158
Toplam kaynaklar		316.332.742	297.392.940

İlişikte 7 ile 27'inci sayfalar arasında yer alan özet dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide kapsamlı gelir tablosu (Para birimi – Türk Lirası (TL))

	Cari dönem		Önceki dönem		
	Bağımsız incelemeden geçmemiş		Bağımsız incelemeden geçmemiş		
	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Sürdürülen faaliyetler					
Satış gelirleri	6	101.449.879	34.124.533	101.713.202	34.515.935
Satışların maliyeti (-)		(72.861.061)	(24.084.586)	(73.165.862)	(24.728.909)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		28.588.818	10.039.947	28.547.340	9.787.026
Brüt kar		28.588.818	10.039.947	28.547.340	9.787.026
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(4.135.811)	(1.562.258)	(3.509.037)	(1.154.915)
Genel yönetim giderleri (-)		(8.350.118)	(2.487.427)	(8.226.656)	(2.647.818)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(109.555)	(33.000)	(99.434)	(37.640)
Diğer faaliyet gelirleri		30.191.238	28.158.201	3.365.424	944.994
Diğer faaliyet giderleri (-)		(3.428.252)	(1.268.142)	(4.192.840)	(1.245.933)
Faaliyet karı		42.756.320	32.847.321	15.884.797	5.645.714
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar		(1.900.537)	(330.354)	(1.637.989)	(485.138)
Finansal gelirler		4.978.221	1.111.961	4.255.529	1.348.541
Finansal giderler (-)		(3.026.037)	(250.974)	(4.033.873)	(974.668)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	6	42.807.967	33.377.954	14.468.464	5.534.449
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(9.168.073)	(6.813.370)	(3.318.220)	(1.272.599)
- Dönem vergi gideri		(9.585.288)	(6.894.971)	(3.196.553)	(1.575.184)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		417.215	81.601	(121.667)	302.585
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		33.639.894	26.564.584	11.150.244	4.261.850
Dönem karı		33.639.894	26.564.584	11.150.244	4.261.850
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gider		33.639.894	26.564.584	11.150.244	4.261.850
Dönem karının dağılımı					
Ana ortaklık hissedarlarına ait kısım	12	33.739.021	26.620.779	11.163.625	4.305.092
Azınlık payları		(99.127)	(56.195)	(13.381)	(43.242)
Toplam kapsamlı gelir		33.639.894	26.564.584	11.150.244	4.261.850
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklık hissedarlarına ait bin hisse başına kazanç	12	0,46	0,36	0,26	0,07
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklık hissedarlarına ait seyreltilmiş bin hisse başına kazanç		0,46	0,36	0,26	0,07

İlişikte 7 ile 27'inci sayfalar arasında yer alan özet dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide özkaynak 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 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)	-	-	-
Diğer fonlar		-	-	(168.655)	-	13.660.389	-	-	-	-	13.491.734	-	13.491.734
Sermaye artışı		66.574.321	-	-	(62.728.000)	-	-	-	-	-	3.846.321	-	3.846.321
Dönem net karı		-	-	-	-	-	-	-	-	11.163.625	11.163.625	(13.381)	11.150.244
30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla bakiye		73.000.000	101.227.638	(168.655)	-	13.871.281	-	34.837.013	(23.477.486)	11.163.625	210.453.416	5.783.053	216.236.469
1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla bakiye		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
Geçmiş yıl zarar mahsubu		-	-	-	-	-	-	-	9.817.097	(9.817.097)	-	-	-
Ayrılan temettü		-	-	-	-	-	(5.217.944)	(9.299.234)	1.502	(1.515.441)	(16.031.117)	-	(16.031.117)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer		-	-	-	-	-	-	2.023.822	-	(2.023.822)	-	-	-
İşletmenin geri satın alınan kendi hisselerinin satışı, vergi sonrası	15	-	-	33.221	-	-	1.059.969	-	-	-	1.093.190	-	1.093.190
Dönem net kârı		-	-	-	-	-	-	-	-	33.739.021	33.739.021	(99.127)	33.639.894
30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla bakiye		73.000.000	101.227.638	-	-	210.892	1.059.969	27.561.601	1.502	33.739.021	236.800.623	5.721.031	242.521.654

İlişikte 7 ile 27'inci sayfalar arasında yer alan özet dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide nakit akım tablosu (Para birimi – Türk Lirası (TL))

	Cari dönem	Önceki dönem	
	Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız incelemeden geçmemiş	
	Dipnot referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011
İşletme faaliyetleri			
Vergisi öncesi dönem karı		42.807.967	14.468.464
Dönem karını işletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa giderleri	6	6.724.726	6.730.412
Kıdem tazminatı ve kıdem teşvik karşılık gideri		703.824	301.412
Şüpheli alacak karşılık gideri	5	98.214	39.536
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	5	(15.652)	(70.762)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satış zararı/(karı)		55.170	(499.425)
Satış amacıyla elde tutulan varlıkların satış zararı/(karı)		(27.448.990)	114.400
Borç karşılıkları		3.828.541	2.842.649
Faiz gideri		1.771.703	2.623.284
İştiraklerden kaynaklanan giderler		1.900.537	1.637.989
İşletme sermayesindeki değişimlerden önceki faaliyet karı		30.426.040	28.187.959
İşletme sermayesindeki değişimler			
Ticari ve diğer alacaklar		(15.303.972)	(5.106.596)
Stoklar		(11.265.214)	378.080
Diğer dönen varlıklar		(329.643)	(720.930)
Ticari ve diğer borçlar		1.822.694	(1.165.975)
Diğer duran varlıklar ve alacaklar		281.356	(377.543)
Borç karşılıkları ve diğer kısa vadeli yükümlülükler		(3.455.711)	(2.701.456)
Ödenen vergiler		(4.890.928)	(1.583.749)
Ödenen kıdem tazminatı ve kıdem teşvik gideri		(835.684)	(604.330)
İşletme faaliyetlerinde (kullanılan) / sağlanan nakit		(3.551.062)	16.305.460
Yatırım faaliyetleri			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	6, 9, 10	(11.560.903)	(12.919.276)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışı nedeniyle elde edilen nakit girişleri		58.033	811.898
Satış amacıyla elde tutulan varlık satışı nedeniyle elde edilen nakit girişleri		30.350.000	148.500
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) nakit		18.847.130	(11.958.878)
Finansman faaliyetleri			
Krediler, net		(6.679.540)	(6.554.403)
Sermaye artışı		-	3.677.666
Hisse senedi ihraç primi		-	13.660.389
İşletmenin geri satın alınan kendi hisselerinin satışı	15	1.358.183	-
Ödenen temettüpler		(16.167.008)	(87.496)
Ödenen faiz		(1.324.238)	(1.874.673)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan nakit		(22.812.603)	8.821.483
Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim		(7.516.535)	13.168.065
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	17.454.841	3.540.938
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	9.938.306	16.709.003
Ek bilgi:			
Alınan faizler		1.524.433	918.726

İlişikte 7 ile 27'inci sayfalar arasında yer alan özet dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

1. Genel bilgi

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

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.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların faaliyet alanları ve iştirak yüzdeleri'nin detayı aşağıdaki gibidir.

Bağlı ortaklığın adı	Faaliyet alanı	Kurulduğu ülke	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
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
		Türkiye	%98,89	%98,89

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 değerlendirme raporuna istinaden belirlenen hisse fiyatı üzerinden 40.240.800 TL bedelle satın alma işlemi 29 Aralık 2010 tarihinde tamamlanmıştır. Aslan Çimento A.Ş., satın alım tarihinden itibaren 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 Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)'dir.

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle çalışan sayısı 230'dur (31 Aralık 2011 - 230).

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar yayınlanmak üzere 02 Kasım 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

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Ara dönem özet konsolide 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 Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (eski adıyla Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır.

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 itibariyle, 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.

SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gereken tüm bilgi ve dipnotları içermemektedir ve Şirket'in 31 Aralık 2011 tarihli yıllık konsolide finansal tablolarıyla beraber değerlendirilmelidir.

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.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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 kılabılır. 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

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibariyle 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 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

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

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. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide 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 (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi beklenmemektedir.

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 ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. 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 durumu veya performansı üzerinde 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 durumu veya performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Değişiklik “muhasabeleştirilen 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 için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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’ye 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 durumu veya performansı üzerinde bir etkisi beklenmemektedir.

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.

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.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 durumu veya performansı üzerinde hiçbir 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 kullanılabilir 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'ün 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 Hafriyat (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 hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Bu yorum henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. 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

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Uygulama Rehberi (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 değişikliği)

Değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "UFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer UFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi UMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. UMSK, aynı sebeplerle UFRS 11 ve UFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS'deki iyileştirmeler

UMSK, mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009 – 2011 dönemi Yıllık UFRS İyileştirmelerini yayınlamıştır. Yıllık iyileştirmeler kapsamında gerekli ama acil olmayan değişiklikler yapılmaktadır. Değişikliklerin geçerlilik tarihi 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Gerekli açıklamalar verildiği sürece, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu proje henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, projenin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin UMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, UMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

UMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

2.3 Önceki dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolara yapılan sınıflamalar:

Cari dönem mali tablolarıyla uygunluk sağlaması amacıyla;

- Önceki dönemlerde satış gelirleri hesabında muhasebeleştirilen, vadeli koşullarda gerçekleştirilen satışların etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş değeri ile satış bedelinin nominal değeri arasındaki 2.282.172 TL tutarındaki fark 30 Eylül 2011 tarihli gelir tablosunda finansman geliri olarak sınıflandırılmıştır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- b) Vadeli koşullarda gerçekleştirilen alımların etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş değeri ile alım bedelinin nominal değeri arasındaki 242.146 TL (satış indirimleri 49.372 TL, satılan malın maliyeti 192.774 TL) tutarındaki fark 30 Eylül 2011 tarihli gelir tablosunda finansman gideri olarak sınıflandırılmıştır.
- c) Cari dönem bilançosu ile uygunluk sağlaması açısından, 31 Aralık 2011 tarihli bilançoda kısa vadeli yükümlülükler içinde yer alan borç karşılıkları tutarından 443.619 TL kıdem teşvik karşılığı uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar hesabına sınıflanmıştır.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. Operasyonlardaki mevsimsellik

Mevsimsel trendlere uyum gösteren bir sektör olmasından dolayı, çimento sektöründe genellikle yılın ikinci ve üçüncü çeyreklerinde, ilk ve son çeyreklerle göre satışların ve faaliyet karlarının daha yüksek olması beklenir. Bu nedenle 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık faaliyet sonuçları tüm mali yıl sonuçları için bir gösterge teşkil etmemektedir.

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kasa	-	34
Bankadaki nakit	9.938.306	17.454.807
Vadesiz mevduatlar	844.878	927.184
Vadeli mevduatlar	9.093.428	16.527.623
	9.938.306	17.454.841

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet 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 (%)	30 Eylül 2012
19.09.2012 – 19.10.2012	46.272	USD	1,91	82.634
13.09.2012 – 15.10.2012	5.772	TL	5,95	5.772
19.09.2012 – 19.10.2012	62.224	TL	6,16	62.224
19.09.2012 – 19.10.2012	22.565	TL	6,16	22.565
28.09.2012 – 01.10.2012	3.902.637	TL	8,25	3.902.637
17.09.2012 – 19.10.2012	5.017.596	TL	9,20	5.017.596
				9.093.428

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

5. Ticari alacaklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<i>Kısa vadeli ticari alacaklar</i>		
Ticari alacaklar	38.327.569	35.535.548
Alacak senetleri	28.675.176	18.651.190
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(20.168.544)	(20.126.829)
	46.834.201	34.059.909

Ticari alacakların teminat altına alınmış kısmı 34.490.780 TL (31 Aralık 2011 - 27.645.710 TL) olup 5.623.200 TL (31 Aralık 2011 – 1.176.200 TL) tutarındaki kısmı doğrudan borçlandırma sistemi kapsamında bankalar tarafından açılmış limitleri içermektedir. Kalan 28.867.580 TL tutarındaki kısmı teminat mektubu, teminat çeki ve ipoteklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2011 – 26.469.510 TL).

Alacaklar piyasadaki faiz oranlarına uygun olarak reeskonta tabi tutulmaktadır. 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle bilançoda yer alan TL ticari alacakların iskontosu için kullanılan faiz oranı %10 (31 Aralık 2011 - %13)'dir. Grup, yabancı para cinsinden olan ticari alacaklarını etkisi önemsiz olduğundan dolayı reeskonta tabi tutmamıştır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. Ticari alacaklar (devamı)

Şüpheli alacaklar karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011
Açılış bakiyesi	(20.126.829)	(20.670.062)
Dönem gideri	(98.214)	(39.536)
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	15.652	70.762
Tahsilatlar	40.847	424.599
Kapanış bakiyesi	(20.168.544)	(20.214.237)

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle 18.094.984 TL (31 Aralık 2011 - 11.238.018 TL) tutarındaki ticari alacaklar vade tarihinde tahsil edilememiştir.

Vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış olan alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar						
	Toplam	< 30 gün	30-60 gün	60-90 gün	90-120 gün	>120 gün
30 Eylül 2012	18.094.984	1.261.832	5.411.776	4.942.749	4.049.383	2.429.244
31 Aralık 2011	11.238.018	985.454	4.036.038	3.242.003	1.381.615	1.592.908

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 itibariyle 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 itibariyle elde bulunan teminatların dışında finansal tabloların onaylanma tarihine kadar geçen süre zarfında edinilen teminatlar da göz önünde bulundurulmaktadır. 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle 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

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

6. Bölümlere göre raporlama

1 Ocak – 30 Eylül 2012	Çimento	Hazır beton	Diğer	Şirketler arası eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	101.449.879	-	-	-	101.449.879
Vergi öncesi kar / (zarar)	49.194.935	(412.604)	1.405.406	(7.379.770)	42.807.967
Toplam bölüm varlıkları	356.738.641	26.760.653	2.913.711	(70.080.263)	316.332.742
Toplam bölüm yükümlülükleri	69.585.262	3.155.582	1.040.196	30.048	73.811.088
Yatırım harcamaları	11.446.526	-	114.377	-	11.560.903
Amortisman gideri	(5.690.339)	(1.034.387)	-	-	(6.724.726)

1 Temmuz – 30 Eylül 2012	Çimento	Hazır beton	Diğer	Şirketler arası eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	34.124.533	-	-	-	34.124.533
Vergi öncesi kar / (zarar)	33.957.941	(246.337)	(1.252)	(332.398)	33.377.954
Yatırım harcamaları	5.659.599	-	9.280	-	5.668.879
Amortisman gideri	(1.892.896)	(380.438)	-	-	(2.273.334)

1 Ocak – 30 Eylül 2011	Çimento	Hazır beton	Diğer	Şirketler arası eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	101.713.202	-	-	-	101.713.202
Vergi öncesi kar / (zarar)	16.427.715	(108.639)	(217.552)	(1.1633.060)	14.468.464
Toplam bölüm varlıkları	332.478.301	27.270.494	2.756.086	(63.910.984)	298.593.897
Toplam bölüm yükümlülükleri	72.078.068	3.409.594	1.915.091	4.954.675	82.357.428
Yatırım harcamaları	12.403.379	482.705	33.192	-	12.919.276
Amortisman gideri	(5.374.341)	(1.293.756)	(62.315)	-	(6.730.412)

1 Temmuz – 30 Eylül 2011	Çimento	Hazır beton	Diğer	Şirketler arası eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri	34.515.935	-	-	-	34.515.935
Vergi öncesi kar / (zarar)	6.283.775	(195.370)	(70.461)	(483.945)	5.534.449
Yatırım harcamaları	2.458.591	-	9.817	-	2.468.408
Amortisman gideri	(1.796.427)	(411.675)	(26.277)	-	(2.234.329)

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. Satış amaçlı elde tutulan varlıklar

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan satış amaçlı elde tutulan varlık yoktur (30 Eylül 2011 - Yoktur).

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan satış amaçlı elde tutulan varlıkların maliyet değeri 2.901.009 TL'dir (30 Eylül 2011 - Yoktur).

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satış amaçlı elde tutulan varlık niteliği kazanan 2.901.010 TL net defter değerli arazi, yatırım amaçlı gayrimenkullerden satış amaçlı elde tutulan varlıklara transfer edilmiş (30 Eylül 2011 – Yoktur) ve Temmuz 2012'de 30.350.000 TL bedelle satılmıştır. (30 Eylül 2011 – 262.900 TL).

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satış amaçlı elde tutulan varlık niteliği kazanan 427.427 TL net defter değerli arazi ve bina maddi duran varlıklardan satış amaçlı elde tutulan varlıklara transfer edilmiştir (30 Eylül 2011 - Yoktur).

8. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan yatırım amaçlı gayrimenkul yoktur (30 Eylül 2011 - 100.383 TL).

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan yatırım amaçlı gayrimenkul yoktur (30 Eylül 2011 - 205.895 TL).

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satış amaçlı elde tutulan varlık niteliği kazanan 2.901.010 TL net defter değerli arazi, yatırım amaçlı gayrimenkullerden satış amaçlı elde tutulan varlıklara transfer edilmiş ve Temmuz 2012'de satılmıştır (30 Eylül 2011 - Yoktur).

9. Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 11.426.688 TL'dir (30 Eylül 2011 - 12.785.703 TL).

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların maliyet değeri 323.437 TL'dir (30 Eylül 2011 - 1.649.571 TL).

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satış amaçlı elde tutulan varlık niteliği kazanan 427.427 TL net defter değerli arazi ve bina maddi duran varlıklardan satış amaçlı elde tutulan varlıklara transfer edilmiştir (30 Eylül 2011 - Yoktur).

10. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 134.215 TL'dir (30 Eylül 2011 - 33.190 TL).

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlıkların maliyet değeri yoktur (30 Eylül 2011 - 62.732 TL).

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. Stoklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzeme	27.543.280	12.808.864
Yarı mamuller	3.763.878	6.063.543
Mamuller	2.574.586	3.744.123
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(157.000)	(157.000)
	33.724.744	22.459.530

12. Hisse başına kazanç

Ortaklığa ait hisse başına kar / (zarar) hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012 tarihi itibariyle sona eren dokuz aylık ara döneme ait	30 Eylül 2011 tarihi itibariyle sona eren dokuz aylık ara döneme ait
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (bin adet)	73.000.000	43.248.838
Ana ortaklığa ait net dönem karı	33.739.021	11.163.625
Bin hisse başına kar	0,46	0,26

13. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	İştirak oranı	Tutar	İştirak oranı	Tutar
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%20	36.007.881	%20	37.908.418
Toplam		36.007.881		37.908.418

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 itibariyle OYAK Betondaki yatırımını satın alma tarihinden itibaren özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

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

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Varlıklar	159.572.352	159.248.799
Yükümlülükler	121.845.159	112.018.919
Satış gelirleri	223.680.553	298.147.551
Dönem (zararı)/karı	(9.502.685)	(11.661.910)

14. Finansal borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli finansal borçlar	17.552.729	14.625.082
Kısa vadeli krediler	69.504	82.378
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	17.483.225	14.542.704
Uzun vadeli finansal borçlar	3.052.712	12.212.435
Uzun vadeli krediler	3.052.712	12.212.435
	20.605.441	26.837.517

Vade	Döviz tipi	Brüt faiz oranı (%)	30 Eylül 2012
<i>Kısa vadeli <u>teminatsız</u> banka kredileri:</i>			
Günlük	TL	-	69.504
<i>Uzun vadeli <u>teminatsız</u> banka kredileri</i>			
16.06.2013	TL	9,53	20.535.937
			20.605.441

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

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. Özkaynaklar

Şirket'in 2011 yılı Olağan Genel Kurul toplantısı 30 Mart 2012 tarihinde yapılmış ve toplantıda 31 Mayıs 2012 tarihinde ödenmek üzere üzere Adi Hisse Senedi Sahiplerine brüt 16.005.265,36 TL, Kurucu Hisse Senedi Sahiplerine brüt 27.353,80 TL kar dağıtımına karar verilmiştir.

Şirket'in iştiraklerinden Birtaş Birlik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş., Şirket'in 2011 yılında yaptığı sermaye artışına katılmak suretiyle elde ettiği 168.655 TL nominal tutarlı hisse senedinden kalan 33.221 TL nominal tutarlı hisse senedini 2012 yılında satmış, 1.324.962 TL kar elde etmiştir. İlgili tutardan bu kâr sonucu ortaya çıkan 264.993 TL tutarındaki vergi gideri netlenerek 30 Eylül 2012 tarihli konsolide finansal tablolarda "İşletmenin geri satın alınan kendi hisselerinin satışından doğan kâr" hesabında muhasebeleştirilmiştir. 30 Eylül 2012 sonu itibariyle Birtaş'ın portföyünde Aslan Çimento hisse senedi bulunmamaktadır.

16. Karşılıklar ve şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/ipotek/rehin (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir :

Grup tarafından verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.462.020	3.075.865
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	21.956.579	22.096.215
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak rehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	25.418.599	25.172.080

Şirket tarafından açılmış ve bilanço tarihi itibariyle devam etmekte olan davaların toplam tutarı 25.186.158 TL'dir (31 Aralık 2011 - 25.064.066 TL).

Şirket aleyhine açılmış ve bilanço tarihi itibariyle devam eden davaların toplam riski 5.205.687 TL (31 Aralık 2011 – 6.299.850 TL) olup bu davaların 975.382 TL'si (31 Aralık 2011 – 1.177.304 TL) sigorta kapsamındadır. Şirket yönetimi, hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda, konsolide mali tablolarda toplam 4.230.305 TL tutarında karşılık yansıtmıştır (31 Aralık 2011 – 5.122.546 TL).

Uzun vadeli borç karşılıkları başlıca ecrimisil gider karşılığından oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle yatırım taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 –Yoktur).

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle, tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler genel kredi sözleşmeleri kapsamında bankalara verilen kefaletlerden oluşmaktadır. Yukarıdaki tabloda belirtilen kefaletlerin 2.382.479 TL tutarındaki kısmı EURO cinsindedir (31 Aralık 2011 – 2.522.115 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle finansal kiralama faaliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 – Yoktur).

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. İlişkili taraflardan alacaklar, borçlar

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve vadeleri 0-120 gün arasında değişmektedir. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır. İlişkili şirket bakiyelerinin vadesi geçen kısmına faiz işletilmektedir.

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

Konsolidasyona dahil olan şirketler ile ilgili tüm işlem ve bakiyeler elimine edildiği için bu dipnotta verilmemektedir. 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle ilişkili taraflar ile ilgili bakiyeler aşağıdaki gibidir.

				30 Eylül 2012			
				Alacaklar kısa vadeli		Borçlar kısa vadeli	
				Ticari olmayan		Ticari olmayan	
				Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler							
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)			18.103.217	-	42.847	-	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (1)			-	-	602	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.(4)			2.238	-	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (4)			-	-	1.443	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.(4)			-	-	29.500	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(4)			-	-	168.082	-	-
OYAK Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş. (4)			-	-	1.924	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş.(4)			-	-	10.997	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (4)			-	-	26.023	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.(4)			-	-	52.494	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(4)			-	-	111.654	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.(4)			-	-	1.011.749	-	-
Bolu Çimento San.Tic.A.Ş.(4)			-	-	903.812	-	-
OYAK İnşaat A.Ş.(4)			-	-	36.285	-	-
Ortaklara temettü borcu (2)			-	-	-	-	227.066
				18.105.455	-	2.397.412	227.066

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

				31 Aralık 2011			
				Alacaklar kısa vadeli		Borçlar kısa vadeli	
				Ticari olmayan		Ticari olmayan	
				Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler							
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 (3) İştirak
(2) Ortak (4) Ana Ortağın İştiraki

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. İlişkili taraflardan alacaklar, borçlar (devamı)

Şirket'in yukarıda belirtilen bakiyelerin dışında OYAK'a 12.678.558 TL (31 Aralık 2011- 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.

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde ilişkili taraflar ile yapılan başlıca işlemler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 30 Eylül 2012							
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)	414.459	4.371	699.713	1.103.882	284	642.931	22.316.723
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (1)	-	-	-	-	21.600	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (4)	-	-	-	1.702.283	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (4)	-	-	-	-	758.790	61.680	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	-	-	-	1.399.013	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(4)	-	32.861	-	-	481.066	100	-
OYAK İnşaat A.Ş. (4)	-	205.000	-	-	-	722	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (4)	-	-	-	-	330.344	-	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. (4)	-	-	-	371.596	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	-	51.090	-	3.764.262	7.951	2.267	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. (4)	-	-	-	1.237.108	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (4)	-	81.706	-	-	8.645	-	-
OYAK Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.(4)	-	-	-	-	13.027	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizm. A.Ş.(4)	-	2.866	-	-	133.894	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(4)	-	-	-	-	24.614	-	-
	414.459	377.894	699.713	9.578.144	1.780.215	707.700	22.316.723

1 Temmuz – 30 Eylül 2012							
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)	99.584	4.371	228.637	479.386	284	191.619	7.257.562
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (1)	-	-	-	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (4)	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (4)	-	-	-	-	248.479	18.728	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	-	-	-	373.197	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(4)	-	24.133	-	-	174.686	-	-
OYAK İnşaat A.Ş. (4)	-	60.000	-	-	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (4)	-	-	-	-	53.763	-	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş. (4)	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	-	23.933	-	1.330.267	2.908	1.546	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. (4)	-	-	-	809.051	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (4)	-	-	-	-	3.759	-	-
OYAK Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.(4)	-	-	-	-	4.355	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizm. A.Ş.(4)	-	2.866	-	-	10.297	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(4)	-	-	-	-	-	-	-
	99.584	115.304	228.637	2.991.901	498.531	211.893	7.257.562

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

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. İlişkili taraflardan alacaklar, borçlar (devamı)

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde ilişkili taraflar ile yapılan başlıca işlemler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 30 Eylül 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)	230.274	-	1.209.150	689.145	-	506.852	22.887.035
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (1)	-	-	-	-	79.500	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (4)	-	-	-	47.040	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (4)	-	-	-	-	405.505	23.491	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	-	-	-	1.527.501	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(4)	-	-	-	-	472.216	-	-
OYAK İnşaat A.Ş. (4)	-	100.000	-	-	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (4)	-	-	-	1.230.196	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (4)	-	-	-	-	-	-	1.845.982
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	-	240.396	-	4.297.779	10.417	167	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. (4)	-	-	-	969.015	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (4)	-	155.958	-	-	43.734	-	-
OYAK Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.(4)	-	-	-	-	12.477	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizm. A.Ş.(4)	-	-	-	-	95.010	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(4)	-	-	-	-	6.795	-	-
	230.274	496.354	1.029.150	8.760.676	1.125.654	530.510	24.733.017

1 Temmuz – 30 Eylül 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)	103.654	-	270.037	278.781	-	222.187	8.188.149
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (1)	-	-	-	-	27.000	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (4)	-	-	-	-	212.070	16.497	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	-	-	-	475.979	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(4)	-	-	-	-	143.567	-	-
OYAK İnşaat A.Ş. (4)	-	-	-	-	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (4)	-	-	-	151.745	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (4)	-	-	-	-	-	-	822.044
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	-	6.903	-	1.314.354	9.367	-	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. (4)	-	-	-	85.443	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (4)	-	-	-	-	2.176	-	-
OYAK Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.(4)	-	-	-	-	3.277	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizm. A.Ş.(4)	-	-	-	-	10.193	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.(4)	-	-	-	-	-	-	-
	103.654	6.903	270.037	2.306.302	407.650	238.684	9.010.193

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

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. İlişkili taraflardan alacaklar, borçlar (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcısı, 6 yönetim kurulu üyesi ve 1 denetim kurulu üyesine (2011 yılı - Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcısı, 5 yönetim kurulu üyesi ve 2 denetim kurulu üyesi) sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.189.675	814.972
Kıdem tazminatı	54.650	6.954
	1.244.325	821.926

18. Yabancı para pozisyonu

Şirket'in 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibari ile yabancı para pozisyonları detayları aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2012	Döviz tutarı USD	Döviz tutarı EURO	Döviz tutarı CAD	Toplam TL
Nakit ve nakit benzerleri	157.933	126.560	-	574.025
Ticari alacaklar	12.491	151.811	-	372.750
Verilen sipariş avansları	50.990	34.698	-	171.102
Ticari borçlar	(17.790)	(185.836)	-	(460.751)
Net yabancı para pozisyonu	203.625	127.233	-	657.126
31 Aralık 2011	Döviz tutarı USD	Döviz tutarı EURO	Döviz tutarı CAD	Toplam 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	118.164	182.664	-	669.592

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. Yabancı para pozisyonu (devamı)

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.

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	36.341	(36.341)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	36.341	(36.341)
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	29.372	(29.372)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	29.372	(29.372)
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)	65.713	(65.713)

31 Aralık 2011 tarihi itibariyle	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)

Aslan imento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.