

Aslan imento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylöl 2014 tarihi itibariyle hazırlanan ara dönem özet
konsolide finansal tablolar**

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	2 - 3
Ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem konsolide özkaynaklar değişim tablosu	5
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	6
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 - 31

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle Konsolide finansal durum tablosu (Para birimi – Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
Varlıklar	Dipnot referansları	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dönen varlıklar		131.842.461	99.967.583
Nakit ve nakit benzerleri	4	3.425.616	2.526.412
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	17	28.461.294	13.420.983
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	68.704.739	47.016.150
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		48.738	479.664
Stoklar	10	22.459.578	28.999.346
Peşin ödenmiş giderler	11	4.747.580	1.817.734
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		625.865	2.150.768
Diğer dönen varlıklar		258.908	574.763
Ara toplam		128.732.318	96.985.820
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	6	3.110.143	2.981.763
Duran varlıklar		257.866.807	227.866.233
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		416.864	349.931
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	13	42.687.414	42.975.467
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	7	6.799.680	7.027.007
Maddi duran varlıklar	8	202.774.390	171.800.203
Maddi olmayan duran varlıklar	9	3.584.607	3.935.951
Peşin ödenmiş giderler		162.742	1.777.674
Ertelenmiş vergi varlığı	21	1.441.110	-
Toplam varlıklar		389.709.268	327.833.816

İlişikte 7 ile 31'inci sayfalar arasında yer alan özet dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle Konsolide finansal durum tablosu (Para birimi – Türk Lirası (TL))

	Dipnot referansları	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2014	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2013
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		94.640.118	53.409.877
Kısa vadeli borçlanmalar	14	25.645.529	17.446.449
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	14	3.426.302	64.637
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	17	1.998.038	3.660.498
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		21.566.829	24.024.056
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		976.496	841.429
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	17	24.642.008	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.662.405	650.603
Ertelenmiş gelirler		2.493.179	1.331.461
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	1.240
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	5.514.978	4.622.763
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	6.714.354	766.741
Uzun vadeli yükümlülükler		28.014.161	25.152.702
Uzun vadeli borçlanmalar	14	18.390.723	13.488.776
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		6.895.815	5.677.000
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	16	2.727.623	2.482.468
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	-	3.504.458
Özkaynaklar		267.054.989	249.271.237
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		267.054.989	249.271.237
Ödenmiş sermaye		73.000.000	73.000.000
Sermaye düzeltme farkları		101.227.638	101.227.638
Paylara ilişkin primler		210.892	210.892
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonu		(1.375.877)	(917.453)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		34.992.620	32.341.136
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		10.592.708	10.592.708
Net dönem karı		48.407.008	32.816.316
Toplam kaynaklar		389.709.268	327.833.816

İlişikte 7 ile 31'inci sayfalar arasında yer alan özet dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu (Para birimi – Türk Lirası (TL))

	Cari dönem		Önceki dönem	
	Sınırlı denetimden geçmemiş		Sınırlı denetimden geçmemiş	
	Yeniden sınıflanmış(Not 2.3)			
Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
Sürdürülen faaliyetler				
HASILAT	179.818.784	61.073.735	128.633.587	45.849.643
Satışların maliyeti (-)	(112.670.750)	(38.628.001)	(88.031.922)	(30.272.032)
Ticari faaliyetlerden brüt kar	67.148.034	22.445.734	40.601.665	15.577.611
Brüt kar	67.148.034	22.445.734	40.601.665	15.577.611
Genel yönetim giderleri (-)	(14.358.836)	(5.328.423)	(11.454.789)	(3.518.060)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(4.288.284)	(1.330.864)	(3.965.685)	(1.010.495)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(97.590)	(31.895)	(105.516)	(30.146)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19 8.301.835	1.596.037	11.462.874	2.061.725
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19 (4.357.570)	(516.682)	(4.242.911)	(1.011.500)
Esas faaliyet karı	52.347.589	16.833.907	32.295.638	12.069.135
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20 1.311.081	659.908	741.562	337.537
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	20 (1.315.552)	(310.177)	(1.939.981)	(402.045)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	(234.516)	879.228	(1.737.418)	(1.113.117)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	52.108.602	18.062.866	29.359.801	10.891.510
Finansman giderleri (-)	(2.824.636)	(1.853.679)	(1.954.737)	(875.556)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	49.283.966	16.209.187	27.405.064	10.015.954
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri /(gideri)	(876.958)	(4.912.899)	(6.499.261)	(2.317.071)
- Dönem vergi geliri /(gideri)	(5.721.304)	588.017	(6.201.777)	(2.452.987)
- Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	21 4.844.346	(5.500.916)	(297.484)	135.916
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	48.407.008	11.296.288	20.905.803	7.698.883
Dönem karının dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	264.671
Ana ortaklık payları	48.407.008	11.296.288	20.905.803	7.434.212
Ana ortaklık hissedarlarına ait bin pay başına kazanç	12 0.66	0.15	0.29	0.10
Diğer kapsamlı gelirler/(giderler)				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(458.424)	-	(456.668)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç	(506.109)	-	(556.080)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ait çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç	(53.537)	-	(11.804)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler				
- Ertelenmiş vergi gideri (-)/geliri	21 101.222	-	111.216	-
Diğer kapsamlı gider toplamı	(458.424)	-	(456.668)	-
Toplam kapsamlı gelir	47.948.584	11.296.288	20.449.135	7.698.883
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	264.671
Ana ortaklık payları	47.948.584	11.296.288	20.449.135	7.434.212

İlişikte 7 ile 31'inci sayfalar arasında yer alan özet dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide özkaynaklar değişim tablosu (Para birimi – Türk Lirası (TL))

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp kazanç fonu	Paylara ilişkin primler	İşletmenin geri satın alınan kendi hisselerinin satışından doğan kar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Dönem net karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla bakiye	73.000.000	101.227.638	-	210.892	1.059.969	27.561.601	1.502	37.189.537	240.251.139	5.605.070	245.856.209
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	-	-	(894.656)	-	-	-	370.119	524.537	-	-	-
1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla bakiye (Yeniden düzenlenmiş)	73.000.000	101.227.638	(894.656)	210.892	1.059.969	27.561.601	371.621	37.714.074	240.251.139	5.605.070	245.856.209
Temettüleri	-	-	-	-	(1.059.969)	-	17.873	(32.141.646)	(33.183.742)	-	(33.183.742)
Geçmiş dönem karının transferi	-	-	-	-	-	3.979.446	1.592.982	(5.572.428)	-	-	-
Bağlı ortaklık etkin ortaklık payı değişimi	-	-	-	-	-	-	(3.201.530)	-	(3.201.530)	(5.605.070)	(8.806.600)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(456.668)	-	-	-	-	20.905.803	20.449.135	-	20.449.135
30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla bakiye	73.000.000	101.227.638	(1.351.324)	210.892	-	31.541.047	(1.219.054)	20.905.803	224.315.002	-	224.315.002
1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla bakiye	73.000.000	101.227.638	(917.453)	210.892	-	32.341.136	10.592.708	32.816.316	249.271.237	-	249.271.237
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	(30.164.832)	(30.164.832)	-	(30.164.832)
Geçmiş dönem karının transferi	-	-	-	-	-	2.651.484	-	(2.651.484)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(458.424)	-	-	-	-	48.407.008	47.948.584	-	47.948.584
30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla bakiye	73.000.000	101.227.638	(1.375.877)	210.892	-	34.992.620	10.592.708	48.407.008	267.054.989	-	267.054.989

İlişikte 7 ile 31'inci sayfalar arasında yer alan özet dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide nakit akış tablosu (Para birimi – Türk Lirası (TL))

	Cari dönem	Önceki dönem	
	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	
	Dipnot referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		25.620.061	(8.176.991)
Dönem karı/zararı		48.407.008	20.905.803
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		14.451.425	16.860.929
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		876.958	6.499.261
Amortisman ve iffa giderleri ile ilgili düzeltmeler		9.223.089	8.202.754
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		-	(80.296)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3.426.125	(965.730)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.731.613	889.239
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	20	(1.040.876)	757.987
Satış amacıyla elde tutulan varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	(179.704)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		234.516	1.737.418
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(33.744.165)	(8.977.528)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		6.841.203	3.288.706
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(36.728.899)	(11.687.958)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(635.066)	(4.605.375)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(4.119.687)	5.822.824
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		898.284	(1.795.725)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		29.114.268	28.789.204
Ödenen temettüleri		(42.398)	(33.222.813)
Alınan faiz		745.832	818.229
Vergi ödemeleri/iadeleri		(4.197.641)	(4.561.611)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(38.706.104)	(18.579.928)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları		-	(8.806.600)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		-	(13)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.574.242	718.041
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8,9	(40.280.346)	(12.176.356)
Satış amacıyla elde tutulan varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	1.685.000
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		13.985.275	20.506.598
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		512.321.749	135.291.184
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(495.518.329)	(113.642.980)
Ödenen faiz		(2.818.145)	(1.141.606)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		899.232	(6.250.321)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		899.232	(6.250.321)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	2.526.252	11.104.236
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	3.425.484	4.853.915

İlişikte 7 ile 31'inci sayfalar arasında yer alan özet dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(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 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.

30 Eylül 2014, 31 Aralık 2013 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibariyle konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların ve iştiraklerin faaliyet alanları ve iştirak yüzdeleri'nin detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklık/iştirak	Faaliyet alanı	Kurulduğu ülke	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2013
Aslan Beton A.Ş. (Aslan Beton)	Hazır beton üretim, pompalama ve satışı ile baskı beton uygulamaları yapmak	Türkiye	-	-	%100,00
Aslan Sağlık Eğitim ve Kültür Vakfı (Vakıf)	Sağlık, eğitim ve kültür konularında bağış yapmak	Türkiye	%100,00	%100,00	%100,00
Assan İnşaat San. ve Tic.A.Ş. (Assan)	Her türlü yapı elemanları üretmek, yapı elemanları ve beton üretimi için gerekli agrega, kum, taş, çakıl gibi hammaddeleri çıkarmak, üretmek ve satmak.	Türkiye	-	-	-
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	-	-	%100,00
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	%98,90	%98,90	%98,89
OYAK Beton San.ve Tic. A.Ş.	Hazır beton üretimi.	Türkiye	%23,98	%23,98	%20,00

26 Ağustos 2013 tarihinde Aslan Çimento A.Ş. Yönetim Kurulu, Türk Ticaret Kanunu'nun 155, 156 ve ilgili maddeleri, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18,19 ve 20 ve ilgili maddeleri ile Sermaye Piyasası mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine göre Aslan Çimento A.Ş., iştirakleri olan Aslan Beton ve Birtaş'ı külliyen devir alarak 30 Haziran 2013 tarihli mali tabloların esas alınması suretiyle kolaylaştırılmış usulde birleşme kararı almış ve bu karar çerçevesinde;

- 6 Eylül 2013 tarihinde OYAK'ın Aslan Beton'da bulunan %24,24 oranındaki hisseleri, iki uzman kuruluşa yaptırılan bağımsız değerlemeler sonucu bulunan değerlerin ortalaması üzerinden, toplam 8.806.600 TL bedel ile Aslan Çimento tarafından satın alınmış ve Aslan Çimento'nun Aslan Beton'daki iştirak oranı %100'e yükselmiştir.
- 20 Eylül 2013 tarihinde Aslan Beton, devir almak suretiyle oy hakkı veren bütün paylarına sahip olduğu Assan ile birleşmiştir.
- 24 Aralık 2013 tarihinde Aslan Çimento, iştiraki olan Aslan Beton ve Birtaş'ı külliyen devir almak suretiyle bu şirketlerle birleşmiştir.

Aslan Çimento A.Ş. beton tesislerini OYAK Beton'a 1 Nisan 2010 tarihinde kiralamıştır, kiralama işleminin gerçekleştiği tarihten itibaren beton faaliyetine ara vermiştir, yine bu tarihten itibaren herhangi bir agrega satış faaliyeti olmamıştır.

Aslan Sağlık, Eğitim ve Kültür Vakfı'nın vakıf senedinin 18. maddesine göre, Vakıf'ın amaç ve hizmet konularını gerçekleştirme olanaksız duruma geldiğinden, devamında yarar olmayacağı anlaşıldığından Vakıf'ın yönetim kurulu Vakıf'ın dağıtılmasına karar vermiş, karar gereği yasal işlemlere devam edilmiştir.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

1. Genel bilgi (devamı)

Aslan Çimento, Vakıf ve Marmara Madencilik bundan böyle “Şirket” olarak anılacaktır. Şirket’in ana ortağı OYAK’dır.

Şirket’in 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle çalışan sayısı 91 beyaz yakalı ve 136 mavi yakalı olmak üzere 227’dir (31 Aralık 2013 - 222).

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar yayınlanmak üzere 30 Ekim 2014 tarihinde Aslan Çimento A.Ş.’nin Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Genel Kurul’un bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket’ in finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara Dönem Finansal Raporlama’ ya uygun olarak hazırlamıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket’in ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2013 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket’in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolidasyona ilişkin esaslar

Konsolide finansal tablolar Aslan Çimento A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 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)

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmektedir.

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

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar konsolide finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Şirket'in iştirakin makul değer esasına göre hazırlanmış finansal 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

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 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 TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi

ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 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)

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

Standarta getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem 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.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 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. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 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)

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS/TFRS'lerde Yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'de "2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler" ve "2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler" ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yönetici'sine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 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)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

UMSK, Mayıs 2014'de faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için UFRS 11'i değiştirmiştir. Bu değişiklik, UFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu UFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, UFRS 3 ve diğer UFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, UFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer UFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 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)

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanan olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

UMSK, Haziran 2014'de "taşıyıcı bitkiler" in "UMS 16 - Maddi duran varlıklar" standardı kapsamında muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yayınlamıştır. Yayımlanan değişikliğe üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçemedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin UMS 41 yerine UMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise UMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir..

Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 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 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi – UMS 27’de Değişiklik

Ağustos 2014’te UMSK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için UMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
 - UFRS 9 (veya UMS 39)’a göre
- veya
- özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

UMSK, Eylül 2014’te UFRS’lerdeki yıllık iyileştirmelerini, “UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerinde değişiklik
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – hizmet sözleşmeleri; değişikliklerin UFRS 7’ye ara dönem özet finansal tablolara uygulanabilirliği
- UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – iskonto oranına ilişkin bölgesel pazar sorunu
- UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – bilginin ‘ara dönem finansal raporda başka bir bölümde’ açıklanması

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

UMSK, Eylül 2014’te, UFRS 10 ve UMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için UFRS 10 ve UMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, UFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 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)

2.3 Önceki dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolara yapılan sınıflamalar:

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

- a) 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren başlamak üzere aşağıda detayları belirtilmiş olan çeşitli maliyet hesapları finansman giderlerine sınıflandırılmıştır.
- aa) 30 Eylül 2013 tarihli konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda satışların maliyeti hesabında gösterilmiş olan 49.868 TL tutarındaki kıdem teşvik faiz maliyeti ve 125.234 TL tutarındaki kıdem tazminatı faiz maliyeti, finansman giderleri hesabına sınıflanmıştır.
- ab) 30 Eylül 2013 tarihli konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda pazarlama giderleri hesabında gösterilmiş olan 16.767 TL tutarındaki kıdem teşvik faiz maliyeti ve 16.386 TL tutarındaki kıdem tazminatı faiz maliyeti, finansman giderleri hesabına sınıflanmıştır.
- ac) 30 Eylül 2013 tarihli konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda genel yönetim giderleri hesabında gösterilmiş olan 18.430 TL tutarındaki kıdem teşvik faiz maliyeti ve 30.301 TL tutarındaki kıdem tazminatı faiz maliyeti, finansman giderleri hesabına sınıflanmıştır.
- b) 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren başlamak üzere hasılat grubun da gösterilen 4.287.182 TL tutarındaki çimento nakliye gideri kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda Satışların Maliyeti hesap grubuna sınıflandırılmıştır.
- c) Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihli finansal durum tablosunda ticari alacaklar içinde gösterilmiş olan bilanço tarihini takip eden gün içerisinde tahsil olunacak çeklere ait 566.933 TL, nakit ve nakit benzerleri içerisine sınıflandırılmıştır.
- d) Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihli finansal durum tablosunda ilişkili taraflara diğer borçlar içinde gösterilmiş olan kontrol gücü olmayan pay sahiplerine borç tutarı 185.539 TL, ilişkili olmayan taraflara ait diğer borçlar içerisine sınıflandırılmıştır.

3. Operasyonlardaki mevsimsellik

Mevsimsel trendlere uyum gösteren bir sektör olmasından dolayı, çimento sektöründe genellikle yılın ikinci ve üçüncü çeyreklerinde, ilk ve son çeyreklere göre satışların ve faaliyet karlarının daha yüksek olması beklenir. Bu nedenle 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık faaliyet sonuçları tüm mali yıl sonuçları için bir göstergelik teşkil etmemektedir.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Bankadaki nakit	444.401	1.959.479
Vadesiz mevduatlar	402.819	918.786
Vadeli mevduatlar	41.583	1.040.693
Alınan Çekler(*)	2.981.215	566.933
Bilançodaki nakit ve nakit benzerleri	3.425.616	2.526.412
Eksi – Faiz tahakkukları	(132)	(160)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	3.425.484	2.526.252

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

30 Eylül 2014 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2013- Yoktur).

Vade	Döviz miktarı	Döviz tipi	Brüt faiz oranı (%)	30 Eylül 2014
16.09.2014 – 20.10.2014	41.583	TL	7,74	41.583
				41.583
Vade	Döviz miktarı	Döviz tipi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2013
30.12.2013 – 31.01.2014	47.472	ABD Doları	1,91	101.331
30.12.2013 – 31.01.2014	39.226	TL	6,12	39.226
31.12.2013 – 02.01.2014	900.136	TL	5,50	900.136
				1.040.693

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

5. İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar	48.146.289	37.365.898
Alacak senetleri	36.334.900	25.502.438
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(15.776.450)	(15.852.186)
	68.704.739	47.016.150

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların teminat altına alınmış kısmı 58.667.154 TL (31 Aralık 2013 - 35.931.239 TL) olup 7.103.838 TL (31 Aralık 2013 – 6.085.851 TL) tutarındaki kısmı doğrudan borçlandırma sistemi kapsamında bankalar tarafından açılmış limitleri içermektedir. Kalan 51.563.316 TL tutarındaki kısmı teminat mektubu, teminat senedi ve teminat çekinden oluşmaktadır (31 Aralık 2013 – 29.845.388 TL).

Alacaklar piyasadaki faiz oranlarına uygun olarak reeskonta tabi tutulmaktadır. 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle bilançoda yer alan TL ticari alacakların iskontosu için uygulanan faiz oranı %9,7 (31 Aralık 2013 - %10,5)'dir. Şirket, yabancı para cinsinden olan ticari alacaklarını etkisi önemsiz olduğundan dolayı reeskonta tabi tutmamıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013
Açılış bakiyesi	(15.852.186)	(20.168.544)
Dönem gideri	-	(14.075)
Tahsilatlar	75.736	47.335
Kapanış bakiyesi	(15.776.450)	(20.135.284)

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

	Toplam	Vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar				
		< 30 gün	30-60 gün	60-90 gün	90-120 gün	>120 gün
30 Eylül 2014	13.149.384	6.227.706	4.095.593	1.456.942	986.320	382.823
31 Aralık 2013	4.882.607	2.400.127	1.523.220	445.394	180.962	332.904

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.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

5. İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (devamı)

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 2014 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.

6. Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan satış amaçlı elde tutulan varlık yoktur (30 Eylül 2013 - Yoktur).

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan satış amaçlı elde tutulan varlık yoktur (30 Eylül 2013 - 1.505.296 TL).

2014 yılı içerisinde elden çıkartma kararı alınan 1 adet arazi yatırım amaçlı gayrimenkullerden satış amaçlı duran varlıklara sınıflandırılmıştır.

7. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan yatırım amaçlı gayrimenkul yoktur (30 Eylül 2013 - Yoktur).

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan yatırım amaçlı gayrimenkul yoktur (30 Eylül 2013 - 154.029 TL).

2014 yılı içerisinde elden çıkartma kararı alınan 1 adet arazi satış amaçlı duran varlıklara sınıflandırılmıştır.

8. Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde, 17.006.711 TL Atık Isıdan Elektrik Üretimi Projesi, 10.577.560 TL Fabrika Ulaşım Yolu Projesi kapsamında yapılan alımlar olmak üzere toplam alınan maddi duran varlıkların tutarı 40.243.702 TL'dir (30 Eylül 2013 – 12.117.974 TL).

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların maliyet değeri 105.132 TL'dir (30 Eylül 2013 - 7.820.758 TL).

9. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 36.644 TL'dir (30 Eylül 2013 – 58.382 TL).

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlıkların maliyet değeri 3.273.331 TL'dir (30 Eylül 2013 – 40.000 TL).

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

10. Stoklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	17.863.457	22.358.373
Yarı mamuller	1.189.705	3.567.272
Mamuller	3.406.416	3.375.136
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(301.435)
	22.459.578	28.999.346

Değer düşük karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Açılış bakiyesi	(301.435)	(157.000)
Konusu kalmayan karşılık	301.435	-
	-	(157.000)

11. Peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Gelecek aylara ait giderler	4.308.118	1.031.683
Verilen sipariş avansları	439.462	786.051
	4.747.580	1.817.734

12. Pay başına kazanç

Ortaklığa ait pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama sayısı (bin adet)	73.000.000	73.000.000
Ana ortaklığa ait net dönem karı	48.407.008	20.905.803
Bin pay başına kar	0,66	0,29

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

13. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	İştirak oranı	Tutar	İştirak oranı	Tutar
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş	%23,98	42.687.414	%23,98	42.975.467
Toplam		42.687.414		42.975.467

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

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

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

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Varlıklar	217.425.095	205.422.446
Yükümlülükler	166.104.125	152.900.255
Satış gelirleri	296.778.928	335.412.185
Dönem zararı	(977.964)	(17.309.280)
Dönem diğer kapsamlı gideri	(223.258)	(110.662)

14. Finansal borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli finansal borçlar	25.645.529	17.446.449
Banka kredileri	25.645.529	17.446.449
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	3.426.302	64.637
Banka kredileri	3.426.302	64.637
Uzun vadeli finansal borçlar	18.390.723	13.488.776
Banka kredileri	18.390.723	13.488.776
Toplam	47.462.554	30.999.862

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

14. Finansal borçlar (devamı)

Vade	Döviz miktarı	Döviz tipi	Brüt faiz oranı (%)	30 Eylül 2014
<i>Kısa vadeli <u>teminatsız</u> banka kredileri:</i>				
01.10.2014	10.041.533	TL	8,9	10.041.533
01.10.2014	10.002.771	TL	9,5	10.002.771
01.10.2014	4.001.225	TL	10,50	4.001.225
01.10.2014	1.100.000	TL	10,00	1.100.000
01.10.2014	500.000	TL	9,2	500.000
<i>Uzun vadeli <u>teminatsız</u> banka kredileri</i>				
19.04.2018	3.036.537	ABD Doları	4,00	6.919.966
19.04.2018	6.536.951	ABD Doları	Libor+3,2	14.897.059
				47.462.554

Vade	Döviz miktarı	Döviz tipi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2013
<i>Kısa vadeli <u>teminatsız</u> banka kredileri:</i>				
Günlük	60.193	TL	0	60.193
09.01.2014	17.386.256	TL	9,5	17.386.256
<i>Uzun vadeli <u>teminatsız</u> banka kredileri</i>				
19.04.2018	1.013.469	ABD Doları	4,00	2.163.047
19.04.2018	5.336.817	ABD Doları	Libor+3,2	11.390.366
				30.999.862

15. Özkaynaklar

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

Şirket'in 2013 yılı Olağan Genel Kurul toplantısı 31 Mart 2014 tarihinde yapılmış ve toplantıda 5 Aralık 2014 tarihinde ödenmek üzere üzere Adi Hisse Senedi Sahiplerine brüt 29.869.019,95 TL, Kurucu Hisse Senedi Sahiplerine brüt 295.812,79 TL kar dağıtımına karar verilmiştir.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

16. Karşılıklar ve şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat/ipotek/rehin (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir :

Şirket tarafından verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	8.125.172	7.567.475
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak rehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	8.125.172	7.567.475

Şirket tarafından açılmış ve bilanço tarihi itibariyle devam etmekte olan davaların toplam tutarı 19.014.301 TL'dir (31 Aralık 2013 - 19.427.829 TL).

Şirket aleyhine açılmış ve bilanço tarihi itibariyle devam eden davaların toplam riski 4.017.216 TL (31 Aralık 2013 – 4.474.505 TL) olup bu davaların 269.994 TL'si (31 Aralık 2013 – 262.224 TL) sigorta kapsamındadır. Şirket yönetimi, hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda, konsolide mali tablolarda toplam 3.747.222 TL tutarında karşılık yansıtmıştır (31 Aralık 2013 – 4.212.281 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle yatırım taahhüdü bulunmamaktadır (31 Aralık 2013 –Yoktur).

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle, tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu kefaletler bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013 – Yoktur).

İptal edilemeyecek durumdaki faaliyet kiralamaları ile ilgili gelecekte yapılacak olan ödemeler aşağıdaki gibidir.

Faaliyet kiralama taahhütleri	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Bir yıl içerisinde	53.891	51.408
Bir-beş yıl arasında	28.274	67.259
	82.165	118.667

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 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 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ilişkili taraflar ile ilgili bakiyeler aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2014			
	Alacaklar kısa vadeli		Borçlar kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	28.452.111	-	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.(4)	9.183	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San.veTic. A.Ş.(4)	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.(4)	-	-	736.725	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (4)	-	-	523.360	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	-	-	342.817	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.(4)	-	-	180.603	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(4)	-	-	108.923	-
OYAK İnşaat A.Ş. (4)	-	-	94.263	-
Bolu Çimento Sanayii A.Ş. (4)	-	-	9.479	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (1)(*)	-	-	1.868	24.642.008
	28.461.294	-	1.998.038	24.642.008

(1) Ana ortak

(2) Ortak

(3) İştirak

(4) Ana ortağın kontrolü altındaki şirket

(*) 5 Aralık 2014 tarihinde ödenecek olan temettü bedelidir.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

17. İlişkili taraflardan alacaklar, borçlar (devamı)

	31 Aralık 2013			
	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)	13.208.514	-	298.561	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş (4)	152.722	-	-	-
Bolu Çimento Sanayii A.Ş.(4)	59.401	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.(4)	346	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (4)	-	-	2.110.844	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (4)	-	-	458.665	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (4)	-	-	246.338	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (4)	-	-	141.004	-
OYAK İnşaat A.Ş. (4)	-	-	137.795	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (4)	-	-	93.620	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş. (4)	-	-	76.979	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (4)	-	-	74.973	-
Omsan Lojistik A.Ş. (4)	-	-	18.117	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) (1)	-	-	3.532	-
Mardin Çimento Sanayii ve Tic. A.Ş. (4)	-	-	70	-
	13.420.983	-	3.660.498	-

- (1) Ana ortak
- (2) Ortak
- (3) İştirak
- (4) Ana ortağın kontrolü altındaki şirket

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

17. İlişkili taraflardan alacaklar, borçlar (devamı)

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde ilişkili taraflar ile yapılan başlıca işlemler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 30 Eylül 2014								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alınan faizler	Sabit kıymet hasılatı	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. (2)	612.209	1.059.322	1.165.768	270.180	2.270.512	-	554.767	28.397.865
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (3)	-	37.542	134.654	-	-	93.994	-	-
OYAK İnşaat A.Ş.(3)	-	-	602.500	-	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (3)	-	-	186.244	-	-	1.351.871	21.608	-
Omsan Lojistik A.Ş. (3)	-	-	70.625	-	-	1.229	-	-
Erdemir Müh.Yön.ve Dan.Hizm. A.Ş.(3)	-	-	50.301	-	-	-	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizm. A.Ş.(3)	-	-	8.743	-	-	69.535	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(3)	-	-	7.285	-	-	719.163	-	-
Bolu Çimento Sanayii A.Ş. (3)	-	-	-	-	2.685.966	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (3)	-	-	-	-	2.296.022	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.(3)	-	-	-	-	2.094.170	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	-	-	-	-	2.087.835	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.(3)	-	-	-	-	1.150.836	-	1.358	-
OYAK Yatırım Menkul Değerleme A.Ş.(3)	-	-	-	-	-	11.000	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (3)	-	-	-	-	-	1.900	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.(3)	-	-	-	-	-	-	1.718	-
	612.209	1.096.864	2.226.120	270.180	12.585.341	2.248.692	579.451	28.397.865

1 Temmuz – 30 Eylül 2014								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alınan faizler	Sabit kıymet hasılatı	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. (2)	245.689	1.059.322	136.930	79.485	429.666	-	114.884	10.100.782
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (3)	-	7.839	50.585	-	-	93.277	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (3)	-	-	186.244	-	-	361.663	6.900	-
OYAK İnşaat A.Ş.(3)	-	-	140.000	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (3)	-	-	66.412	-	-	475	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(3)	-	-	7.285	-	-	253.948	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (3)	-	-	-	-	818.795	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (3)	-	-	-	-	772.858	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.(3)	-	-	-	-	564.875	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	-	-	-	-	451.699	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.(3)	-	-	-	-	-	-	675	-
	245.689	1.067.161	587.456	79.485	3.037.893	709.363	122.459	10.100.782

- (1) Ana ortak
- (2) İştirak
- (3) Ana ortağın kontrolü altındaki şirket

(*) OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan gelirin tamamı (554.767 TL) rüdvans gelirinden oluşmaktadır.

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

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

17. İlişkili taraflardan alacaklar, borçlar (devamı)

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde ilişkili taraflar ile yapılan başlıca işlemler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 30 Eylül 2013							
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. (1)	330.347	5.347	315.000	1.538.471	-	585.230	20.949.072
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (2)	-	132.356	-	-	8.320	33.663	-
OYAK İnşaat A.Ş.	-	94.000	-	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(2)	-	53.088	-	-	577.540	-	-
Omsan Lojistik A.Ş. (2)	-	17.240	-	2.935.063	19.743	1.247	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizm. A.Ş.(2)	-	7.313	-	-	107.935	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (2)	-	3.599	-	-	950.238	70.536	-
Adana Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	77.737	-	-	4.036	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	1.991.033	-	68.447	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)	-	-	-	1.553.281	311	298.200	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	-	-	-	1.442.812	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.(2)	-	-	-	1.286.941	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	-	-	-	-	327.569	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerleme A.Ş.(2)	-	-	-	-	10.000	-	-
OYAK Telekomünikasyon Hizmetleri A.Ş.(2)	-	-	-	-	1.436	-	-
Mardin Çimento Sanayii ve Tic. A.Ş. (2)	-	-	-	-	-	3.079	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	2.768	-
	330.347	312.943	392.737	10.747.601	2.003.092	1.067.205	20.949.072

1 Temmuz – 30 Eylül 2013							
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. (1)	146.661	5.347	105.000	732.720	-	169.121	8.260.062
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (2)	-	102.921	-	-	2.956	33.663	-
OYAK İnşaat A.Ş.	-	94.000	-	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.(2)	-	47.366	-	-	205.597	-	-
OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizm. A.Ş.(2)	-	4.256	-	-	12.284	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (2)	-	3.599	-	-	305.623	20.526	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	-	77.737	-	-	4.036	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	1.991.033	-	68.447	-
Omsan Denizcilik A.Ş. (2)	-	-	-	1.217.268	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (2)	-	-	-	904.542	-	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (2)	-	-	-	499.994	311	298.200	-
Omsan Lojistik A.Ş. (2)	-	-	-	121.373	-	145	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. (2)	-	-	-	-	126.014	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	858	-
	146.661	257.489	182.737	5.466.930	652.785	594.995	8.260.062

- (1) İştirak
- (2) Ana ortağın kontrolü altındaki şirket

(*) OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan gelirin tamamı (585.230 TL) rüdvans gelirinden oluşmaktadır.
(**) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan gider temizlik, organizasyon, seyahat ve konaklama hizmetinden, OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.'den olan gider güvenlik hizmetinden, OYAK Teknoloji Bilişim ve Kart Hizm. A.Ş.'den olan gider bilgi işlem hizmet ve lisans bedellerinden oluşmaktadır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 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 ve 2 yönetim kurulu üyesine (2013 yılı - Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcısı, 2 yönetim kurulu üyesi) sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.209.381	1.354.841
Kıdem tazminatı	19.318	11.250
	1.228.699	1.366.091

18. Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek vergi ve fonlar (*)	6.689.706	279.821
Diğer	24.648	486.920
	6.714.354	766.741

(*) Ödenecek vergi ve fonlarda bulunan 6.689.706 TL'nin 4.524.725 TL'si 31 Mart 2014 tarihinde yapılan genel kurulda onaylanan 2013 yılı Temettü dağıtımına ait stopaj tutarı, 2.082.094 TL'si Eylül 2014 dönemine ait ödenecek katma değer vergisi tutarıdır.

19. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
Reeskont faiz geliri	5.532.156	1.187.509	3.636.729	1.035.309
Vade farkı gelirleri	727.949	272.968	368.614	168.124
Kira geliri (**)	582.326	121.916	680.529	256.053
Hurda satış geliri	408.660	12.428	103.421	61.492
Kambiyo karı	327.820	(123.854)	330.877	95.589
Konusu kalmayan karşılıklardan gelirler (*)	117.428	65.000	5.324.572	67.000
Kısa vadeli mevduatlardan kaynaklı faiz geliri	17.855	790	439.898	34.900
Diğer	587.641	59.280	578.234	343.258
	8.301.835	1.596.037	11.462.874	2.061.725

(*) 1 Ocak-30 Eylül 2014 konusu kalmayan karşılıklardan gelirlerde bulunan 117.428 TL'nin 75.736 TL'si şüpheli alacaklardan tahsilat, 41.692 TL'si dava karşılık iptalidir.

1 Ocak-30 Eylül 2013 konusu kalmayan karşılıklardan gelirlerde bulunan 5.324.572 TL nin 4.529.058 TL'si Ecrimisil karşılık iptalidir (1 Temmuz-30 Eylül 2013 - - TL).

(**) 1 Ocak-30 Eylül 2014 kira gelirlerinde bulunan 582.326 TL'nin 554.767 TL'si Rödevans geliri, 27.559 TL'si iskele kira gelirinden oluşmaktadır.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

19. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler (-) (devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
Reeskont faiz giderleri	(2.133.324)	(91.229)	(1.209.252)	(91.419)
Amortisman giderleri	(932.640)	(273.567)	(825.323)	(275.113)
Karşılık giderleri	(333.013)	(83.229)	(1.035.639)	(234.368)
Kambiyo zararı	(327.029)	28.555	(87.565)	(38.876)
Tazminat ve ceza giderleri	(102.958)	(19.072)	(592.720)	(325.914)
Bağış	(35.737)	(4.023)	(20.069)	(150)
Komisyon giderleri	-	-	(34.071)	(8.025)
Diğer	(492.869)	(74.117)	(438.272)	(37.635)
	(4.357.570)	(516.682)	(4.242.911)	(1.011.500)

20. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
Duran varlık satış karı	1.040.876	580.423	208.024	13.999
Kira geliri	270.180	79.485	315.000	105.000
Menkul Kıymet Satış Karı	25	-	218.538	218.538
	1.311.081	659.908	741.562	337.537

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
Kiralık tesislere ait amortisman giderleri	(722.299)	(231.306)	(877.516)	(279.793)
Kiralık tesislere ait diğer giderler	(593.253)	(78.871)	(316.158)	(122.252)
Duran varlık satış/çıkış zararı	-	-	(746.307)	-
	(1.315.552)	(310.177)	(1.939.981)	(402.045)

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

21. Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2013 - %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.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013
	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ilişkin geçici farklar	(5.690.366)	(6.021.320)	330.954	548.022
Stoklar	(12.072)	90.149	(102.221)	32.968
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin ayrılan karşılıklar	1.379.163	1.135.400	243.763	43.673
Alacak ve borç reeskontu	110.733	159.503	(48.770)	9.520
Ecrisimil karşılığı	481.725	435.366	46.359	(864.130)
Yatırım indirimi (*)	4.310.000	-	4.310.000	-
Diğer geçici farklar, net	861.927	696.444	165.483	43.679
	1.441.110	(3.504.458)	4.945.568	(186.268)

(*) Şirket'in Atık baca gazı ısısından elektrik enerji üretimi yatırımı ile ilgili olarak alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında gümrük vergisi muafiyeti, faiz desteği, sigorta primi işveren hissesi desteği, indirimli vergi oranı ve KDV istisnasından yararlanma hakkı bulunmaktadır. Bu kapsamda gelecek dönemlerde kullanılacak olan 4.310.000 TL tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktifi olarak muhasebeleştirilmiştir.

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

22. Yabancı para pozisyonu

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibari ile yabancı para pozisyonları detayları aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2014	Döviz tutarı	Döviz tutarı	Toplam
	USD	AVRO	TL
Nakit ve nakit benzerleri	5.080	2.496	18.793
Ticari alacaklar	50	-	114
Verilen sipariş avansları	-	87.650	253.430
Banka kredileri	(9.573.489)	-	(21.817.025)
Ticari borçlar	(598.358)	(243.287)	82.067.038)
Diğer borç ve yükümlülükler	(1.900)	(1.100)	(7.510)
Net yabancı para pozisyonu	(10.168.617)	(154.242)	(23.619.236)
31 Aralık 2013	Döviz tutarı	Döviz tutarı	Toplam
	USD	AVRO	TL
Nakit ve nakit benzerleri	57.288	131.787	509.262
Ticari alacaklar	12.491	23.471	95.582
Verilen sipariş avansları	-	144.972	425.710
Banka kredileri	(6.350.285)	-	(13.553.413)
Ticari borçlar	(3.090.507)	(91.028)	(6.863.373)
Diğer borç ve yükümlülükler	(1.900)	(39.100)	(118.872)
Net yabancı para pozisyonu	(9.372.913)	170.102	(19.505.104)

Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.317.326)	2.317.326
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.317.326)	2.317.326
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(44.597)	44.597
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(44.597)	44.597
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlendirilmesi 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)	(2.361.923)	2.361.923

Aslan Çimento Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

22. Yabancı para pozisyonu (devamı)

31 Aralık 2013 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	(2.000.461)	2.000.461
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.000.461)	2.000.461
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	49.950	(49.950)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	49.950	(49.950)
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)	(1.950.511)	1.950.511

23. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Satış amaçlı duran varlıklara sınıflandırılmış olan 1 adet arazi 09/10/2014 tarihinde 1.100.000 TL bedelle satılmıştır.