

**ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLAR

**İÇİNDEKİLER****SAYFA**

<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-2</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	<b>3</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>5-6</b>
<b>ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>	<b>7-53</b>
NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....
NOT 3	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR .....
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....
NOT 5	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....
NOT 7	STOKLAR.....
NOT 8	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....
NOT 9	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....
NOT 10	MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....
NOT 11	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....
NOT 12	TAAHHÜTLER.....
NOT 13	FİNANSAL BORÇLANMALAR .....
NOT 14	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....
NOT 15	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .....
NOT 16	PAY BAŞINA KAZANÇ.....
NOT 17	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....
NOT 18	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....
NOT 19	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....
NOT 20	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....
NOT 21	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.
NOT 22	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....
NOT 23	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR .....

# ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
		<b>401.209.382</b>	293.284.440
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	<b>113.613.580</b>	79.510.694
Ticari Alacaklar	6	<b>231.998.954</b>	178.699.007
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	<b>40.904.851</b>	15.912.927
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<b>191.094.103</b>	162.786.080
Diğer Alacaklar		<b>224.490</b>	693.046
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<b>224.490</b>	693.046
Stoklar	7	<b>50.815.427</b>	32.388.032
Peşin Ödenmiş Giderler	8	<b>3.832.806</b>	1.675.441
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<b>3.832.806</b>	1.675.441
Diğer Dönen Varlıklar		<b>724.125</b>	318.220
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		<b>724.125</b>	318.220
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>313.708.975</b>	317.028.906
Ticari Alacaklar	6	-	15.933
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	15.933
Diğer Alacaklar		<b>944.523</b>	712.770
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<b>944.523</b>	712.770
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	3	<b>36.793.252</b>	36.472.711
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	<b>7.401.644</b>	7.619.053
Maddi Duran Varlıklar	10	<b>256.405.263</b>	261.753.823
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	<b>5.479.708</b>	5.865.902
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		<b>5.479.708</b>	5.865.902
Peşin Ödenmiş Giderler	8	<b>3.903.458</b>	9.358
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	<b>2.781.127</b>	4.579.356
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>714.918.357</b>	610.313.346

# ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2018	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
Dipnot Referansları			
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>355.035.949</b>	<b>232.963.407</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	262.236.712	134.130.772
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	10.922.639	7.594.919
Ticari Borçlar	6	52.822.020	59.034.002
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	30.514.471	21.298.924
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		22.307.549	37.735.078
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.972.335	1.881.037
Diğer Borçlar		4.862.804	2.839.263
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	1.719.376	1.529.699
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		3.143.428	1.309.564
Ertelenmiş Gelirler	8	13.413.064	18.274.894
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler</i>		13.413.064	18.274.894
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	2.631.804	3.338.620
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.939.584	4.999.458
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		728.673	1.766.479
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	5.210.911	3.232.979
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		234.987	870.442
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>38.525.856</b>	<b>47.727.364</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	25.000.000	35.000.000
Uzun Vadeli Karşılıklar		13.525.856	12.727.364
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		9.518.276	9.128.996
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	11	4.007.580	3.598.368
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>321.356.552</b>	<b>329.622.575</b>
Ödenmiş Sermaye	14	73.000.000	73.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	101.227.638	101.227.638
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		210.892	210.892
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(1.531.695)	(1.616.858)
- <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>			
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(1.288.318)	(1.367.540)
- <i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(243.377)	(249.318)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	106.076.013	102.427.795
Geçmiş Yıllar Karları		10.321.839	10.592.708
Net Dönem Karı		32.051.865	43.780.400
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>714.918.357</b>	<b>610.313.346</b>

# ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT

## ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	17	293.433.963	95.024.321	253.266.002	104.492.075
Satışların Maliyeti (-)	17	(211.765.198)	(65.764.315)	(177.509.319)	(69.259.433)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>81.668.765</b>	<b>29.260.006</b>	75.756.683	35.232.642
Genel Yönetim Giderleri (-)		(20.027.574)	(7.525.476)	(14.762.181)	(4.148.590)
Pazarlama Giderleri (-)		(8.782.490)	(2.785.952)	(6.295.148)	(2.457.764)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(189.668)	(63.567)	(152.750)	(41.450)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	14.917.063	4.796.993	5.890.229	1.712.690
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(9.455.929)	(4.027.788)	(7.333.723)	(2.540.650)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>58.130.167</b>	<b>19.654.216</b>	53.103.110	27.756.878
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	873.014	303.142	734.658	241.052
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(897.096)	(293.545)	(1.773.115)	(883.631)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	3	491.927	(832.844)	258.604	838.653
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>58.598.012</b>	<b>18.830.969</b>	52.323.257	27.952.952
Finansman Gelirleri	19	1.249.054	563.969	629.221	482.771
Finansman Giderleri (-)	19	(18.660.628)	(9.147.343)	(12.271.795)	(4.059.527)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>41.186.438</b>	<b>10.247.595</b>	40.680.683	24.376.196
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri</b>		<b>(9.134.573)</b>	<b>(2.548.530)</b>	(8.221.167)	(4.787.611)
Dönem Vergi Gideri	15	(7.329.766)	(2.640.588)	(7.825.566)	(4.425.002)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	15	(1.804.807)	92.058	(395.601)	(362.609)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>		<b>32.051.865</b>	<b>7.699.065</b>	32.459.516	19.588.585
<b>Dönem Karının Dağılımı</b>					
Ana Ortaklık Payları	16	32.051.865	7.699.065	32.459.516	19.588.585
<b>Pay Başına Kazanç</b>		<b>0,44</b>	<b>0,11</b>	0,44	0,27
Ana ortaklık hissedarlarına ait bin pay başına kazanç	16	0,44	0,11	0,44	0,27
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</b>					
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>85.163</b>	-	(183.517)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		99.028	-	(203.839)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden (Giderlerinden)					
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	3	5.941	-	(20.446)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(19.806)	-	40.768	-
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)		(19.806)	-	40.768	-
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>		<b>85.163</b>	-	(183.517)	-
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>32.137.028</b>	<b>7.699.065</b>	32.275.999	19.588.585
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>					
Ana Ortaklık Payları		32.137.028	7.699.065	32.275.999	19.588.585

# ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			
					Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Geçmiş Yıllar Karı	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)</b>	73.000.000	101.227.638	210.892	49.058.331	(1.176.297)	(214.793)	10.592.708	53.369.464	286.067.943	286.067.943
Transferler	-	-	-	53.369.464	-	-	-	(53.369.464)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(163.071)	(20.446)	-	32.459.516	32.275.999	32.275.999
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	32.459.516	32.459.516	32.459.516
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	-	-	(163.071)	(20.446)	-	-	(183.517)	(183.517)
<b>30 Eylül 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)</b>	73.000.000	101.227.638	210.892	102.427.795	(1.339.368)	(235.239)	10.592.708	32.459.516	318.343.942	318.343.942
<b>1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)</b>	<b>73.000.000</b>	<b>101.227.638</b>	<b>210.892</b>	<b>102.427.795</b>	<b>(1.367.540)</b>	<b>(249.318)</b>	<b>10.592.708</b>	<b>43.780.400</b>	<b>329.622.575</b>	<b>329.622.575</b>
Muhasebe Politikalarındaki Değişimlere İlişkin Düzeltilmeler (Not 2.3)	-	-	-	-	-	-	(270.869)	-	(270.869)	(270.869)
Transferler	-	-	-	3.648.218	-	-	-	(3.648.218)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	79.222	5.941	-	32.051.865	32.137.028	32.137.028
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	32.051.865	32.051.865	32.051.865
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	-	-	79.222	5.941	-	-	85.163	85.163
Temettümler	-	-	-	-	-	-	-	(40.132.182)	(40.132.182)	(40.132.182)
<b>30 Eylül 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)</b>	<b>73.000.000</b>	<b>101.227.638</b>	<b>210.892</b>	<b>106.076.013</b>	<b>(1.288.318)</b>	<b>(243.377)</b>	<b>10.321.839</b>	<b>32.051.865</b>	<b>321.356.552</b>	<b>321.356.552</b>

# ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem
	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Dipnot Referansları		
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		
<b>Dönem Karı</b>	<b>32.051.865</b>	32.459.516
<b>Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>	<b>48.160.323</b>	38.556.307
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	<b>20.087.974</b>	17.794.352
- Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	<b>586.638</b>	619
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6 <b>586.638</b>	619
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	<b>4.859.600</b>	1.307.756
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	<b>1.567.099</b>	260.470
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	<b>(97.197)</b>	(350.817)
- Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	<b>684.840</b>	651.919
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	<b>2.704.858</b>	746.184
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	<b>14.068.324</b>	10.839.965
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	<b>(10.801)</b>	157.954
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	<b>(491.927)</b>	(258.604)
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	<b>(491.927)</b>	(258.604)
- Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15 <b>9.134.573</b>	8.221.167
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	<b>(74.058)</b>	493.098
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	<b>(74.058)</b>	493.098
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>	<b>(89.248.462)</b>	1.461.999
- Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	<b>(53.990.579)</b>	(8.084.450)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış	<b>(24.991.924)</b>	15.872.327
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış	<b>(28.998.655)</b>	(23.956.777)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler	<b>(6.220.567)</b>	1.140.427
- Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	<b>(18.427.395)</b>	(3.951.969)
- Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış ile İlgili Düzeltmeler	<b>(6.211.982)</b>	11.530.196
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış	<b>9.215.547</b>	8.333.268
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış	<b>(15.427.529)</b>	3.196.928
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	<b>(4.397.939)</b>	827.795
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>	<b>(9.036.274)</b>	72.477.822
Ödenen Temettüleri	<b>(40.022.045)</b>	-
Alınan Faiz	<b>3.354.051</b>	1.260.983
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	<b>(2.915.314)</b>	(1.699.726)
Vergi Ödemeleri	<b>(8.036.582)</b>	(5.879.098)
	<b>(56.656.164)</b>	66.159.981

# ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı denetimden geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı denetimden geçmemiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan			
Nakit Girişleri		106.607	821.694
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan			
Nakit Çıktıları	10	(14.168.360)	(26.180.412)
Diğer Nakit Girişleri (*)		-	11.748.883
		<b>(14.061.753)</b>	<b>(13.609.835)</b>
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıktıları) Net		119.101.835	(25.263.388)
Alınan Faiz		992.413	-
Ödenen Faiz		(15.530.086)	(9.630.232)
		<b>104.564.162</b>	<b>(34.893.620)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)</b>		<b>33.846.245</b>	<b>17.656.526</b>
<b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	4	<b>79.455.109</b>	<b>11.112.494</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)</b>	4	<b>113.301.354</b>	<b>28.769.020</b>

(\*) 11.748.883 TL'nin tamamı, Kuzey Marmara Otoyolu Projesi kapsamında Grup'un mülkiyetinde olan Kocaeli İli Demirciler Mahallesi'nde bulunan arazinin Karayolları Genel Müdürlüğü tarafından ödenen acele kamulaştırma bedelidir.



# ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Aslan Çimento Anonim Şirketi ("Şirket"), 1910 yılında Darıca, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in kayıtlı olduğu adres; Cami Mahallesi Kaplan Cad. No: 149 41700 Darıca - Kocaeli'dir.

%100 OYAK iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento A.Ş. ("OYAK Çimento") 3 Aralık 2015 tarihinde Aslan Çimento A.Ş.'nin Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK")'na ait olan hisselerini devir almış ve Şirket'in ana ortağı OYAK Çimento olmuştur. Şirket'in nihai ana ortağı ise OYAK'dır.

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

Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK"), özel hukuk hükümlerine tabi, mali ve idari bakımdan özerk, tüzel kişiliği haiz bir kuruluş olup, 1 Mart 1961 tarihinde 205 sayılı yasa ile kurulmuştur. TSK mensuplarının "yardımlaşma ve emeklilik fonu" olan OYAK, anayasamızın öngördüğü sosyal güvenlik anlayışı içinde, üyelerine çeşitli hizmet ve faydalar sağlamaktadır. OYAK'ın sanayi, finans ve hizmet sektörlerinde faaliyet gösteren 50'yi aşkın doğrudan ve dolaylı iştiraki de bulunmaktadır. OYAK ile ilgili detaylı bilgilere resmi internet sitesi olan (www.oyak.com.tr) adresinden ulaşılabilmektedir.

Şirket'in ana faaliyet konusu klinker, çimento ve agrega üretimi ve satışlarıdır.

Şirket hisseleri 1986 yılından itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmekte olup Şirket'in halka açıklık oranı mali tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla %3,33'dir.

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 260'dır (31 Aralık 2017: 253).

Şirket'in ödenmiş sermayesi 73.000.000 TL'dir (31 Aralık 2017: 73.000.000 TL). Sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	%	30 Eylül 2018	%	31 Aralık 2017
OYAK Çimento A.Ş.	% 96,67	70.569.291	% 96,67	70.569.291
Halka Açık Kısım	% 3,33	2.430.709	% 3,33	2.430.709
Nominal Sermaye	% 100	73.000.000	% 100	73.000.000

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Şirket'in bağlı ortaklığının ve iştirakinin detayları aşağıda verilmektedir:

Bağlı Ortaklık	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)		
			30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2017
Marmara Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (Marmara Madencilik)	Türkiye	Her çeşit maden araması, çıkarılması, bulunması, işlenmesi ve işletilmesi ile bunların ham, yarı mamul, mamul hale getirilmesi, alınması ve satılması (Gayrifaal)	% 98,90	% 98,90	% 98,90

İştirak	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyet konusu	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)		
			30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2017
OYAK Beton San.ve Tic. Anonim Şirketi	Türkiye	Hazır beton üretimi	% 23,98	% 23,98	% 23,98

#### Kar Dağıtımı

Şirket'in 29 Mart 2018 tarihinde yapılan 2017 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında 2 Temmuz 2018 tarihinde ödenmek üzere sermayeyi temsil eden Pay Sahiplerine brüt 39.885.859 TL, Kurucu Pay Sahiplerine brüt 246.322 TL kar dağıtımına karar verilmiştir.

#### Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2018 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

# ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal tablolar ve dipnotlar Kamu Gözetim Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ya uygun olarak hazırlamıştır.

Bu Tebliğ'e istinaden TMS' ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

##### Kullanılan Para Birimi

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

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

###### İştiraklerdeki paylar

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştirakinin detayı Not 1'de açıklanmıştır.

İştirak Şirket'in önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

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

###### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Buna göre;

- Grup'un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kar veya zarar tablosunda "hasılat" ile "esas faaliyetlerin diğer gelir" arasında 9.977.033 TL tutarında sınıflama yapılmıştır,

- Grup'un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kar veya zarar tablosunda "satışların maliyeti" ile "esas faaliyetlerin diğer gider" arasında 2.092.667 TL tutarında sınıflama yapılmıştır.

- Grup'un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kar veya zarar tablosunda "esas faaliyetlerin diğer gelir" ile "finansman gelirleri" arasında 629.221 TL tutarında sınıflama yapılmıştır.

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

#### a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i>
TFRS 2 (Değişiklikler)	<i>Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi</i>
TFRS Yorum 22	<i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli<sup>1</sup></i>
TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi<sup>1</sup></i>
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TMS 28</i>

#### **TFRS 9 Finansal Araçlar**

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmekte ve TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçmektedir.

TFRS 9'un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.
- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kar veya zararda gösterilir.

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

###### **TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)**

- Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirilmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.
- Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve "ekonomik ilişki" ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri artırılmıştır.

TFRS 9'un Grup'un finansal tablolarına etkileri 2.3. numaralı notta detaylı olarak açıklanmıştır.

###### **TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat**

TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek bir kapsamlı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girmesiyle, halihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan TMS 18 *Hasılat*, TMS 11 *İnşaat Sözleşmeleri* ve ilişkili yorumları geçersiz kılmıştır.

TFRS 15'in temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Özellikle, bu standart gelirin finansal tablolara alınmasına beş adımlı bir yaklaşım getirmektedir:

1. Adım: Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
2. Adım: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
3. Adım: İşlem bedelinin belirlenmesi
4. Adım: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
5. Adım: İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

TFRS 15 uyarınca, işletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle, bir edim yükümlülüğü kapsamında belirtilen malların veya hizmetlerin "kontrolü" müşteriye devredildiğinde, hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

TFRS 15 daha özellikli senaryolara yönelik çok daha yönlendirici rehber sunmaktadır. Buna ek olarak, TFRS 15 dipnotlarda daha kapsamlı açıklamalar gerektirmektedir.

Sonradan yayınlanan *TFRS 15'e İlişkin Açıklamalar ile* edim yükümlülüklerini belirleyen uygulamalara, işletmenin asil veya vekil olmasının değerlendirilmesi ve lisanslama uygulama rehberi de eklenmiştir.

Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

TFRS 10 ve TMS 28'deki değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

#### **TFRS 2 (Değişiklikler) Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi**

Bu değişiklik hak ediş koşulu içeren nakde dayalı hisse bazlı ödeme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, net ödeme özelliğine sahip hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırılması ve hisse bazlı bir ödemenin sınıfını, nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemeden özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemeye çeviren bir değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularında standarda açıklıklar getirmektedir.

TFRS 2'deki değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

#### **TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli**

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para cinsinden işlemlerin olduğu durumlara yöneliktir:

- Yabancı para cinsinden fiyatlanan veya yabancı para cinsine bağlı olan bir bedel varsa;
- Şirket bu bedele ilişkin avans ödemesini veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünü, bağlı olduğu varlıktan, giderden veya gelirden önce kayıtlarına aldıysa ve
- Avans ödemesi veya ertelenmiş gelir yükümlülüğü parasal kıymet değilse

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kıymet olmayan avans ödemesinin veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünün ilk kayıtlara alındığı tarihtir.
- Eğer birden fazla ödeme veya avans alımı varsa, işlem tarihi her alım veya ödeme için ayrı ayrı belirlenir.

TFRS Yorum 22'nin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

###### TMS 40 (Değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi

TMS 40'a yapılan değişiklikler:

- Bu değişikliklerle 57'inci paragraf "Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında değişiklik olduğuna ilişkin bir kanıt olduğu zaman yapılır. Kullanımdaki değişiklik, söz konusu varlık yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşir. Yönetimin, söz konusu varlığı kullanılış niyetinin değişmiş olması, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmez." anlamını içerecek şekilde değiştirilmiştir.
- Paragraf 57(a)-(d) arasında belirtilen kanıtların detaylı listesi örnekleri içeren liste olarak değiştirilmiştir.

TMS 40'daki değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

###### 2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

- **TFRS 1:** Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle E3-E7 paragraflarındaki kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.
- **TMS 28:** Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özelliği başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir.

2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

###### b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 16	<i>Kiralamalar<sup>1</sup></i>
TMS 28 (Değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar<sup>1</sup></i>
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler<sup>1</sup></i>

<sup>1</sup> 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.



## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

###### ***TFRS 16 Kiralamalar***

TFRS 16, kiralama işlemlerinin finansal tablolarda ne şekilde muhasebeleştirileceğine, ölçüleceğine ve dipnot gösterimi yapılacağına ilişkin hükümleri içermekte olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardının yerine geçecektir. Bu standart, kiracılar için, ilgili varlığın düşük değerli olması veya kira süresinin 12 aydan kısa olması durumları haricinde tek bir muhasebeleştirme yöntemi önermektedir. Kiraya verenler, kiralama işlemlerini mevcut standartta olduğu gibi finansal ve faaliyet kiralaması olarak sınıflamaya devam edecek olup, TFRS 16 kiraya verenler açısından TMS 17'deki hükümlere önemli değişiklikler getirmemektedir.

###### ***TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar***

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9'u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

###### ***TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler***

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

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

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait özet finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait özet finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir. Grup'un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

#### TFRS 9 Finansal Araçlar

##### Finansal varlıklar

Grup, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Grup'un kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem (teslim tarihi) tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Grup finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

##### İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

(a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

(b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

###### Finansal varlıklar (devamı)

###### İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar (devamı)

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Grup, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

###### Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir.

###### Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

###### Değer Düşüklüğü

Grup itfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz.

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

###### Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

###### Finansal yükümlülükler (devamı)

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

###### Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

###### Türev finansal araçlar ve korunma muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kaleminin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

# ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

###### Türev finansal araçlar ve korunma muhasebesi (devamı)

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma araçlarından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer verilmeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

##### TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

###### Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur. Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

Bu notta, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulamasının Grup'un finansal tabloları üzerinde etkileri ile Grup'un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları açıklanmıştır.

###### *Sınıflandırma ve Ölçüm*

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar” ve “finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### *Sınıflandırma ve Ölçüm (devamı)*

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

<b>Finansal varlıklar</b>	<b>TMS 39'a göre önceki sınıflandırma</b>	<b>TFRS 9'a göre mevcut sınıflandırma</b>
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet

  

<b>Finansal yükümlülükler</b>	<b>TMS 39'a göre önceki sınıflandırma</b>	<b>TFRS 9'a göre mevcut sınıflandırma</b>
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

###### *Değer Düşüklüğü*

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

###### *Ticari Alacaklar*

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir. Ancak cari dönemde söz konusu uygulamanın Grup finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.



## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### *TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına ilk geçiş*

Grup, “TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardının yerini alan “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, ilgili standardın 7.2.15 numaralı paragrafında yer alan geçiş muafiyeti çerçevesinde geriye dönük olarak finansal tablolarında muhasebelemiştir. Söz konusu geçiş yöntemi ile, TFRS 9 standardının ilk kez uygulanması sonucu oluşan kümülatif etki, ilk uygulama tarihini kapsayan yıllık raporlama dönemine ilişkin geçmiş yıllar karları hesabının açılışında “muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler” kalemi altında muhasebelemiştir. İlgili yöntemle göre, TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına ilk geçiş kapsamında konsolide finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde yeniden düzenleme gerekmemektedir. Bununla beraber, geçmiş dönemde söz konusu uygulamanın Grup finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9 standardına geçişin 1 Ocak 2018 tarihli finansal tablolara etkisi aşağıda sunulmuştur:

	Önceden Raporlanan 31 Aralık 2017	TFRS 9 etkisi	Yeniden Düzenlenmiş 01 Ocak 2018
Ticari Alacaklar	178.699.007	(119.926)	178.579.081
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	36.472.711	(177.327)	36.295.384
Ertelenmiş Vergi Varlığı	4.579.356	26.384	4.605.740
<b>Toplam varlıklar üzerindeki etki</b>	<b>610.313.346</b>	<b>(270.869)</b>	<b>610.042.477</b>
Geçmiş Yıllar Karları	10.592.708	(270.869)	10.321.839
<b>Toplam kaynaklar üzerindeki etki</b>	<b>610.313.346</b>	<b>(270.869)</b>	<b>610.042.477</b>

###### *TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat*

###### **Hasılat**

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebelemiştir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### *TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)*

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolara kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur. Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

### 2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

### 2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Grup'un önemli iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana Faaliyet Konusu	Sermayedeki Pay Oranı (%)	
			30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş	2004 - Ankara	Hazır beton üretimi	% 23,98	% 23,98

Söz konusu iştirakin 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam varlıklar	364.411.265	347.319.773
Toplam yükümlülükler	322.778.587	307.023.800
Net varlıklar	41.632.678	40.295.973
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	9.983.516	9.662.974
Şerefiye	26.809.736	26.809.737
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter değeri	36.793.252	36.472.711

Söz konusu iştirakin 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/(zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-30 Eylül 2017
Hasılat	641.023.399	366.949.901
Dönem karı / (zararı)	2.051.407	1.078.415
Dönem diğer kapsamlı gideri	24.773	(85.263)
İştiraklerin toplam kapsamlı gelir / (gider)'inden Grup'un payı	497.868	238.158

	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Ocak-31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	36.472.711	35.917.526
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl karlarındaki/ (zararlarındaki) pay	491.927	589.710
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı aktüeryal kayıp	5.941	(34.525)
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	(177.327)	-
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	36.793.252	36.472.711

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Banka	107.697.315	72.855.041
Vadesiz mevduatlar	186.115	107.297
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	107.511.200	72.747.744
Vadesiz çekler (*)	5.916.265	6.655.653
<b>Bilançodaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>113.613.580</b>	<b>79.510.694</b>
Eksi – Faiz tahakkukları	(312.226)	(55.585)
<b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>113.301.354</b>	<b>79.455.109</b>

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

30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Yoktur).

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlar ile ilgili detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

Vade	Döviz miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	30 Eylül 2018
12 Ekim 2018	15.310.001	Avro	%3,05	106.412.160
1 Ekim 2018	938.974	TL	%24,00	938.974
1 Ekim 2018	160.066	TL	%5,00	160.066
				<b>107.511.200</b>

  

Vade	Döviz miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2017
23 Ocak 2018	15.034.270	Avro	%2,80	67.887.248
2 Ocak 2018	4.749.480	TL	%9,00	4.749.480
2 Ocak 2018	60.822	TL	%3,50	60.822
2 Ocak 2018	50.194	TL	%4,50	50.194
				<b>72.747.744</b>

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır (Genel Müdür Yardımcısı kadrosu 1 Ocak – 30 Eylül 2018 döneminde bulunmamaktadır). Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	762.465	974.420
Diğer uzun vadeli faydalar	4.457	44.233
	<b>766.922</b>	<b>1.018.653</b>

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla alınan/verilen hizmet/ürünlerden kaynaklanan çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2018		
	Alacaklar	Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari	Ticari olmayan
<b>Ana ortak</b>			
OYAK Çimento A.Ş.	656.253	465.016	-
<b>İştirakler</b>			
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	39.073.851	133.436	-
<b>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>			
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	1.174.584	1.056.588	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	163	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	5.231.466	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	3.116.772	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	1.668.371	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	293.195	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	222.065	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	-	205.580	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	70.289	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	1.719.376
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>			
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	7.856.729	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	6.692.195	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	-	2.599.409	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	902.472	-
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	-	888	-
	<b>40.904.851</b>	<b>30.514.471</b>	<b>1.719.376</b>

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2017		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari	Ticari olmayan
<b>Ana ortak</b>			
OYAK Çimento A.Ş.	631.367	319.257	-
<b>İştirakler</b>			
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	15.177.720	-	-
<b>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>			
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	103.840	540.318	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	6.152.520	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	2.452.336	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	1.322.176	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	657.914	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	447.794	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	358.896	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	139.114	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	1.162	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	1.529.699
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>			
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	5.437.381	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.764.064	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	933.318	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	-	772.674	-
	15.912.927	21.298.924	1.529.699

**ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI****30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

1 Ocak - 30 Eylül 2018										
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Mal alımları	Faiz gelirleri	Faiz gideri	Kira geliri	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımları ***	Diğer sair giderler **	Diğer sair gelirler *
<b>Ana Ortak</b>										
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	243.170	-	-	-	2.053.379	417.102
<b>İştirak</b>										
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	49.447.510	-	350.485	-	608.151	-	156.621	20.464	11
<b>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>										
Omsan Denizcilik A.Ş.	3.678.688	-	9.059.600	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	2.966.050	-	-	-	-	792.000	-	-	1.350	301.647
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.469.133	-	-	-	1.511	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	6.280	-	-	-	154	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	5.053	-	-	-	-	-	-	-	10.621.274	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	258.792	-	-	-	-	-	374.590	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	423	190.541	5.418	-	-	-	3.015
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	42.574	-	3.589	-
OYAK İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	701.119	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	113.968	2.049.863	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	60.745	1.667.474	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	6.484.986	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	12.000	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.659
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>										
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18.997.363	-	-	-	75.585	-	-	-	-	21.215
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	6.211.614	-	8.383.851	-	18.485	-	-	-	1.431	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	4.429.999	752.848	-	-	8.192	-	-	-	-	29.658
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	2.223.483	8.282.948	5.368.444	-	-	-	-	-	-	11.603
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	-	-	-	-	138.441	-	5.025	-	637	-
	<b>40.987.663</b>	<b>58.483.306</b>	<b>23.070.687</b>	<b>350.908</b>	<b>676.079</b>	<b>1.405.569</b>	<b>47.599</b>	<b>1.032.453</b>	<b>23.291.037</b>	<b>785.910</b>

(\*) Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.'den olan gelirlerin tamamı yönetim hizmet gelirinden, Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.'den olan gelirin tamamı hurda kağıt satışından, Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş., Bolu Çimento Sanayi A.Ş., Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan gelirlerin tamamı atık bertaraf gelirinden oluşmaktadır.

(\*\*) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan giderlerin tamamı temizlik, organizasyon, seyahat ve konaklama hizmetinden, OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.'den olan giderlerin tamamı güvenlik hizmetinden, Omsan Lojistik A.Ş.'den olan giderlerin tamamı çimento nakliye hizmetinden, OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. 'den olan giderlerin tamamı MKK aracılık hizmetinden, OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'den olan giderlerin tamamı elektrik giderinden, OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.'den olan giderlerin tamamı sigorta hizmet giderinden oluşmaktadır.

(\*\*\*) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan sabit kıymet alımının tamamı bilgi işlem donanımı, OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.'den olan sabit kıymet alımının tamamı kamera sistemlerinden, OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan sabit kıymet alımının tamamı yatırımlar için kullanılan hazır beton alımından oluşmaktadır.

**ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

1 Temmuz - 30 Eylül 2018

İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Mal alımları	Faiz gelirleri	Faiz gideri	Kira geliri	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımları	Diğer sair giderler	Diğer sair gelirler
<b>Ana Ortak</b>										
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	243.170	-	-	-	563.412	137.373
<b>İştirak</b>										
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	20.008.811	-	281.090	-	216.923	-	83.483	875	4
<b>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>										
Omsan Denizcilik A.Ş.	1.009.290	-	4.119.371	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	1.099.836	-	-	-	-	264.000	-	-	-	103.508
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	1.412.820	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	3.621.557	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	120.972	-	-	-	-	-	50.959	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	91.956	1.806	-	-	-	1.005
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	1.862	-
OYAK İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	2.590	684.035	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	34.324	569.364	-
OYAK Elektrik Enerjisi Tiptan Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	4.116.402	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	360
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>										
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.777.379	-	-	-	75.585	-	-	-	-	21.215
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	-	3.111.781	-	-	-	-	-	1.431	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	1.372.582	752.848	-	-	8.192	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	1.632.412	-	1.953.350	-	-	-	-	-	-	11.603
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	-	-	-	-	138.441	-	5.025	-	637	-
	<b>12.304.319</b>	<b>20.761.659</b>	<b>9.305.474</b>	<b>281.090</b>	<b>557.344</b>	<b>482.729</b>	<b>5.025</b>	<b>120.397</b>	<b>9.610.534</b>	<b>275.068</b>



**ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI****30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

1 Ocak - 30 Eylül 2017

İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Mal alımları	Faiz gelirleri	Faiz gideri	Kira geliri	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımları ***	Diğer sair giderler **	Diğer sair gelirler *
<b>Ana Ortak</b>										
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	426.399	483.521	1.695.565
<b>İştirak</b>										
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	20.356.765	-	858.353	-	531.961	-	205.779	5.915	11
<b>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>										
Omsan Denizcilik A.Ş.	5.618.916	-	5.482.434	-	-	-	-	-	10.798	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	1.989.365	-	-	-	-	7.740	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	1.445.150	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	369.129	-	-	-	-	-	-	-	9.602.286	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	2.279	-	-	-	-	-	-	63.061	1.810.138	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	2.402	-	4.770	-	-	-	2.655
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	-	252.940	-	-	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	57.230	1.544.806	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	99.812	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	12.000	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	767	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.854
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>										
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	2.504.653	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.132.774	-	-	-	-	-	69.307	-	-	-
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	694.466	-	-	-	-	-	-	72.550	-	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	77.254	-	3.974.012	-	-	-	-	75.000	-	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	-	10.015.910	-	-	-	-	-	-	21.182
	13.833.986	20.356.765	19.472.356	860.755	-	797.411	69.307	900.019	13.570.043	1.721.267

(\*) Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.'den olan gelirlerin tamamı yönetim hizmet gelirinden, Adana Çimento Sanayii T.A.Ş., Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş. ve OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan gelirlerin tamamı atık bertaraf gelirinden oluşmaktadır.

(\*\*) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan giderlerin tamamı temizlik, organizasyon, seyahat ve konaklama hizmetinden, OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.'den olan giderlerin tamamı güvenlik hizmetinden, Omsan Lojistik A.Ş. ve Omsan Denizcilik A.Ş.'den olan giderlerin tamamı nakliye hizmetinden, OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. 'den olan giderlerin tamamı MKK aracılık hizmetinden, OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan giderlerin tamamı hazır beton alımından ve Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.'den olan giderlerin tamamı bakım hizmetinden ve OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.'den olan giderlerin tamamı sigorta hizmetinden oluşmaktadır.

(\*\*\*) OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan sabit kıymet alımının tamamı yatırımlar için kullanılan hazır beton alımından, Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ve Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.'den olan sabit kıymet alımının tamamı araç alımından, OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.'den olan sabit kıymet alımının tamamı güvenlik kameralarından, OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan sabit kıymet alımının tamamı devam eden yatırımlara ait proje harcamalarından, OYAK Çimento A.Ş.'den olan sabit kıymet alımının tamamı Oracle lisans bedelinden oluşmaktadır.

**ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI****30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

**5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

1 Temmuz - 30 Eylül 2017

İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Mal alımları	Faiz gelirleri	Faiz gideri	Kira geliri	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımları	Diğer sair giderler	Diğer sair gelirler
<b>Nihai ortak</b>										
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	166.250	740.235
<b>İştirak</b>										
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	7.541.031	-	208.026	-	185.182	-	13.445	-	3
<b>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>										
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	799.903	-	-	-	-	7.740	-	-	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	334.320	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	204.113	-	3.641.282	-	-	-	-	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	77.253	-	-	-	-	-	-	-	-	195
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	-	35.356	-	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	1.590	-	-	-	885
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	4.361.726	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	28.276	517.679	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	1.855	476.798	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	99.812	-
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>										
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	948.504	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	-	5.020.913	-	-	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	-	-	609.984	-	-	-	-	-	-	-
	2.364.093	7.541.031	9.272.179	208.026	-	229.868	-	43.576	5.622.265	741.318

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Ticari alacaklar	<b>101.899.564</b>	68.315.453
Alacak senetleri	<b>105.338.376</b>	109.908.060
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	<b>40.904.851</b>	15.912.927
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	<b>(16.143.837)</b>	(15.437.433)
	<b>231.998.954</b>	178.699.007

  

<b>Uzun vadeli ticari alacaklar</b>	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Alacak senetleri	-	15.933
	-	15.933

Kısa vadeli ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 147 gündür (31 Aralık 2017: 153 gün).

Ticari alacaklar içinde 167.000 TL (31 Aralık 2017: 180.000 TL) kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 15.933 TL).

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 16.143.837 TL (31 Aralık 2017: 15.437.433 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

<b>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2017</b>
Açılış bakiyesi	<b>(15.437.433)</b>	(16.191.490)
Dönem gideri	<b>(586.638)</b>	(7.981)
Tahsilatlar	<b>160</b>	553.939
İptal edilen karşılık	-	7.362
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	<b>(119.926)</b>	-
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>(16.143.837)</b>	(15.638.170)

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

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

<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Ticari borçlar	<b>22.307.549</b>	37.735.078
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	<b>30.514.471</b>	21.298.924
	<b>52.822.020</b>	59.034.002

Alımlara ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 77 gündür (31 Aralık 2017: 62 gün).

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

#### 7. STOKLAR

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
İlk madde ve malzeme	<b>36.178.664</b>	29.215.557
Yarı mamüller	<b>12.309.013</b>	1.974.158
Mamüller	<b>3.397.794</b>	2.570.205
Ticari mallar	<b>983.581</b>	681.737
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	<b>(2.053.625)</b>	(2.053.625)
	<b>50.815.427</b>	32.388.032

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2017</b>
<b>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</b>		
Açılış bakiyesi	<b>(2.053.625)</b>	(2.053.625)
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>(2.053.625)</b>	(2.053.625)

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

##### a) Peşin Ödenmiş Giderler

<b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Peşin ödenen sigortalar	154.023	867.935
Gelecek aylara ait giderler	1.280.471	637.564
Diğer verilen sipariş avansları	2.189.731	137.690
Stok alımı için verilen sipariş avansları	208.581	32.252
	<b>3.832.806</b>	<b>1.675.441</b>

  

<b>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	3.882.698	-
Gelecek yıllara ait giderler	20.760	9.358
	<b>3.903.458</b>	<b>9.358</b>

##### b) Ertelenmiş Gelirler

<b>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b>	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Alınan sipariş avansları (*)	13.123.732	17.679.831
Gelir tahakkukları	289.332	595.063
	<b>13.413.064</b>	<b>18.274.894</b>

(\*) Kuzey Marmara Otoyolu Projesi kapsamında Grup mülkiyetinde olan Kocaeli İli Demirciler Mahallesinde bulunan arazinin Kara Yolları Genel Müdürlüğü tarafından acele kamulaştırılması nedeniyle kamulaştırılan arazilerin bedeli 11.748.883 TL olarak takdir edilmiş olup, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 11.748.883 TL bedel Karayolları Genel Müdürlüğü tarafından ödenmiş, alınan bedel alınan sipariş avanslarına kaydedilmiştir. Kamulaştırmayla ilgili süreç devam etmektedir.

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde elde tutulan yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değeri 7.401.644 TL'dir (31 Aralık 2017: 7.619.053 TL).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan yatırım amaçlı gayrimenkul yoktur (31 Aralık 2017: Yoktur).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan yatırım amaçlı gayrimenkul yoktur (31 Aralık 2017: Yoktur).

#### 10. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

##### a) Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 256.405.263 TL (31 Aralık 2017: 261.753.823 TL),

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 12.938.360 TL'dir (31 Aralık 2017: 29.955.278 TL).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların tutarı 338.342 TL'dir (31 Aralık 2017: 11.345.330 TL).

##### b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde elde tutulan maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 5.479.708 TL'dir (31 Aralık 2017: 5.865.902 TL).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 1.230.000 TL'dir (31 Aralık 2017: 1.560.878 TL).

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlıklar yoktur (31 Aralık 2017: Yoktur).

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

<b>Kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Dava karşılığı	<b>2.209.999</b>	2.382.196
Maden devlet hakkı karşılığı	<b>705.266</b>	793.747
Diğer	<b>2.295.646</b>	57.036
	<b>5.210.911</b>	3.232.979
<b>Uzun vadeli karşılıklar</b>	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Ecrimisil gider karşılığı	<b>3.678.616</b>	3.269.404
Ocak rehabilitasyon karşılığı	<b>328.964</b>	328.964
	<b>4.007.580</b>	3.598.368

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

	<b>Kısa Vadeli</b>			<b>Uzun Vadeli</b>	
	<b>Dava Karşılığı</b>	<b>Maden Hakkı Karşılığı</b>	<b>Diğer</b>	<b>Ecrimisil Karşılığı</b>	<b>Ocak Rehabilitasyon Karşılığı</b>
1 Ocak 2018 itibarıyla	<b>2.382.196</b>	<b>793.747</b>	<b>57.036</b>	<b>3.269.404</b>	<b>328.964</b>
İlave karşılık	<b>61.803</b>	<b>705.266</b>	<b>2.295.646</b>	<b>409.212</b>	-
Ödemeler	<b>(75.000)</b>	<b>(773.321)</b>	<b>(57.036)</b>	-	-
Karşılık İptalleri	<b>(159.000)</b>	<b>(20.426)</b>	-	-	-
<b>30 Eylül 2018 itibarıyla</b>	<b>2.209.999</b>	<b>705.266</b>	<b>2.295.646</b>	<b>3.678.616</b>	<b>328.964</b>

	<b>Kısa Vadeli</b>			<b>Uzun Vadeli</b>	
	<b>Dava Karşılığı</b>	<b>Maden Hakkı Karşılığı</b>	<b>Diğer</b>	<b>Ecrimisil Karşılığı</b>	<b>Ocak Rehabilitasyon Karşılığı</b>
1 Ocak 2017 itibarıyla	2.514.684	835.710	10.203	3.002.851	445.860
İlave karşılık	485.512	793.747	57.036	266.553	-
Ödemeler	(151.771)	(835.710)	(10.203)	-	-
Karşılık İptalleri	(466.229)	-	-	-	(116.896)
<b>31 Aralık 2017 itibarıyla</b>	<b>2.382.196</b>	<b>793.747</b>	<b>57.036</b>	<b>3.269.404</b>	<b>328.964</b>

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 12. TAAHHÜTLER

##### Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018	TL Toplam	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	4.248.244	4.164.260	83.984
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	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>4.248.244</b>	<b>4.164.260</b>	<b>83.984</b>

31 Aralık 2017	TL Toplam	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	3.357.210	3.273.226	83.984
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	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>3.357.210</b>	<b>3.273.226</b>	<b>83.984</b>



## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 13. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borçlanmalar	262.236.712	134.130.772
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10.922.639	7.594.919
	<b>273.159.351</b>	<b>141.725.691</b>
Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli borçlanmalar	25.000.000	35.000.000
	<b>25.000.000</b>	<b>35.000.000</b>

Finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Brüt faiz oranı (%)	30 Eylül 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	1,20	105.560.196	-
TL	16,00	39.099.667	-
TL	36,75	27.794.766	-
TL	15,10	26.982.443	-
TL	35,70	20.249.900	-
TL	33,80	20.216.883	-
TL	23,00	11.350.000	-
TL	13,00	10.922.639	25.000.000
TL	36,80	6.569.767	-
TL	34,00	4.413.090	-
		<b>273.159.351</b>	<b>25.000.000</b>

Para birimi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	1,20	67.931.634	-
TL	12,95	28.503.244	-
TL	15,10	25.937.994	-
TL	14,50	11.757.899	-
ABD Doları	Libor+3,20	3.874.833	-
ABD Doları	4,0	1.634.670	-
TL	13,00	2.085.417	35.000.000
		<b>141.725.691</b>	<b>35.000.000</b>

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 13. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaların geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içinde ödenecek	273.159.351	141.725.691
1-2 yıl içinde ödenecek	10.000.000	10.000.000
2-3 yıl içinde ödenecek	10.000.000	10.000.000
3-4 yıl içinde ödenecek	5.000.000	10.000.000
4-5 yıl içinde ödenecek	-	5.000.000
	<b>298.159.351</b>	<b>176.725.691</b>

#### 14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2018	%	31 Aralık 2017
OYAK Çimento A.Ş.	% 96,67	70.569.291	% 96,67	70.569.291
Halka açık kısım	% 3,33	2.430.709	% 3,33	2.430.709
Nominal sermaye	% 100	73.000.000	% 100	73.000.000
Enflasyon düzeltmesi		101.227.638		101.227.638
<b>Düzeltilmiş sermaye</b>		<b>174.227.638</b>		<b>174.227.638</b>

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sermayesi 7.300.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 7.300.000.000 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2017: pay başı 0,01 TL).

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

##### b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yasal Yedekler	44.437.321	40.789.103
Olağanüstü yedekler	61.147.485	61.147.485
Özel yedekler	491.207	491.207
	<b>106.076.013</b>	<b>102.427.795</b>

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

##### c) Kar Payı Dağıtımı

29 Mart 2018 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında onaylandığı üzere, Grup 2018 yılında, 2017 yılı hesap dönemine ait kardan nakit temettü ödenmesine ilişkin Genel Kurul kararı almıştır, temettü ödemeleri 2 Temmuz 2018 tarihinde (31 Aralık 2017: Yoktur) gerçekleştirilmiştir.

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 15. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı) (net):	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Cari kurumlar vergisi karşılığı	7.321.548	11.301.344
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(4.689.744)	(7.962.724)
<b>Toplam vergi yükümlülüğü</b>	<b>2.631.804</b>	<b>3.338.620</b>

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Cari vergi gideri	(7.321.548)	(7.826.257)
Önceki yıl cari vergisi ile ilgili cari dönemde muhasebeleştirilen düzeltmeler	(8.218)	691
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	(1.804.807)	(395.601)
	<b>(9.134.573)</b>	<b>(8.221.167)</b>

#### Kurumlar Vergisi:

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2017: %20).

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 15. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

##### Ertelenmiş Vergi:

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye yükseltilmiştir.

Ertelenmiş vergi Aktif ve Pasiflerinin hesaplanmasında, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (arazi ve arsalar hariç), kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem teşvik yükümlülüğü, ocak rehabilitasyon karşılığı ve ecrimisil karşılığı için %20 oranı (31 Aralık 2017 - %20), yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar içinde bulunan arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden %10 oranı (31 Aralık 2017: %10), diğer geçici zamanlama farkları için ise, Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'uncu madde uyarınca %22 oranı esas alınmıştır (31 Aralık 2017 - %22).

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.

<b>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):</b>	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ilişkin geçici farklar	<b>(5.287.873)</b>	(5.641.417)
Yatırım indirimi (*)	<b>5.143.566</b>	6.436.917
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin ayrılan karşılıklar	<b>2.070.759</b>	2.221.255
Ecrimisil karşılığı	<b>735.723</b>	653.881
Stoklar	<b>(12.546)</b>	(1.239)
Alacak ve borç reeskontu	<b>(763.086)</b>	478.923
Diğer geçici farklar, net	<b>868.200</b>	431.036
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	<b>26.384</b>	-
	<b>2.781.127</b>	4.579.356

(\*) Grup'un atık baca gazı ısısından elektrik enerji üretimi yatırımı ile ilgili olarak alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında gümrük vergisi muafiyeti, KDV istisnası, faiz desteği ve indirimli vergi oranı destek unsurlarından faydalanılmıştır. Bu kapsamda gelecek dönemlerde kullanılacak olan 5.143.566 TL tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktifi olarak muhasebeleştirilmiştir (2017 - 6.436.917 TL).

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 15. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

##### Ertelenmiş Vergi (devamı):

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

<b>Vergi karşılığının mutabakatı:</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2017</b>
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	<b>41.186.438</b>	40.680.683
Gelir vergisi oranı %22 (2017: %20)	<b>(9.061.016)</b>	(8.136.137)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	<b>(650.014)</b>	(764.447)
- İstisna ve diğer indirimler	<b>320.775</b>	-
- Mali yıl ticari zararı üzerinden ayrılmayan ertelenmiş vergi	<b>(121.591)</b>	(74.257)
- Yatırım teşvik istisnası (yeniden değerlendirme artışı)	<b>(26.869)</b>	-
- Vergi oranının %20'den %22'ye değişimi (geçerlilik tarihi)	<b>32.183</b>	691
- Önceki yıl cari vergisi ile ilgili cari dönemde muhasebeleştirilen düzeltmeler	<b>(8.218)</b>	-
- Vergi etkisi olmayan düzeltmeler ve diğer farklar	<b>380.177</b>	752.983
<b>Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri</b>	<b>(9.134.573)</b>	(8.221.167)

#### 16. PAY BAŞINA KAZANÇ

Ortaklığa ait pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2017</b>
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama sayısı (bin adet)	<b>73.000.000</b>	73.000.000
Ana ortaklığa ait net dönem karı	<b>32.051.865</b>	32.459.516
<b>Bin pay başına kar</b>	<b>0,44</b>	0,44

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

##### a) Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Yurt içi satışlar	300.203.329	97.066.177	258.627.116	106.889.426
İskele hizmet geliri	-	-	2.498.255	941.370
Yurt dışı satışlar	-	-	748.883	-
Satış iskontoları ve diğer indirimler (-)	(6.769.366)	(2.041.856)	(8.608.252)	(3.338.721)
	<b>293.433.963</b>	<b>95.024.321</b>	253.266.002	104.492.075

##### b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(105.675.757)	(33.445.879)	(78.240.750)	(35.080.497)
Diğer genel üretim giderleri	(66.041.837)	(23.127.296)	(55.805.708)	(17.811.537)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(15.124.164)	(5.246.514)	(12.720.813)	(4.205.565)
Genel üretim personel giderleri	(12.613.430)	(4.072.836)	(10.756.772)	(3.449.516)
Direkt işçilik giderleri	(751.863)	(228.625)	(740.991)	(244.105)
İskele hizmet maliyeti	-	-	(1.094.227)	(445.273)
<b>Toplam üretim maliyeti</b>	<b>(200.207.051)</b>	<b>(66.121.150)</b>	(159.359.261)	(61.236.493)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	10.334.856	9.310.783	(384.332)	1.166.949
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	827.588	(77.122)	(187.605)	(865.911)
Satılan ticari mallar maliyeti	(22.720.591)	(8.876.826)	(17.578.121)	(8.323.978)
	<b>(211.765.198)</b>	<b>(65.764.315)</b>	(177.509.319)	(69.259.433)

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2017</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2017</b>
Reeskont faiz geliri	6.402.188	-	187.038	(77.095)
Vade farkı gelirleri	3.354.051	2.102.677	1.271.467	402.708
Kambiyo karı	1.482.664	1.008.454	703.399	157.159
Hurda satış geliri	1.231.865	938.504	367.607	119.251
Kira geliri	837.088	281.040	265.450	44.686
Konusu kalmayan karşılıklardan gelirler	179.587	-	922.118	280.827
Kısa vadeli mevduatlardan kaynaklı faiz geliri	4.060	3.637	2.409	7
Diğer	1.425.560	462.681	2.170.741	785.147
	<b>14.917.063</b>	<b>4.796.993</b>	<b>5.890.229</b>	<b>1.712.690</b>

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2017</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2017</b>
Amortisman giderleri	(2.966.901)	(988.696)	(2.978.701)	(992.002)
Kambiyo zararı	(2.683.995)	(1.567.661)	(993.005)	(337.663)
Reeskont faiz giderleri	(1.387.504)	-	(992.003)	(159.697)
Karşılık giderleri	(471.015)	(138.404)	(219.882)	(79.960)
Bağışlar	(66.330)	-	(1.200)	(150)
Komisyon giderleri	(37.538)	(12.474)	(26.986)	(2.797)
Tazminat ve ceza giderleri	(15.715)	(1.996)	(44.881)	(7.321)
Diğer	(1.826.931)	(1.318.557)	(2.077.065)	(961.060)
	<b>(9.455.929)</b>	<b>(4.027.788)</b>	<b>(7.333.723)</b>	<b>(2.540.650)</b>



## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Banka mevduat faiz geliri	1.249.054	563.969	629.221	482.771
<b>Toplam faiz gelirleri</b>	<b>1.249.054</b>	<b>563.969</b>	629.221	482.771

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
Banka kredileri faiz giderleri	(17.872.712)	(8.988.207)	(11.513.035)	(3.814.108)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti (-)	(517.423)	(207.779)	(400.142)	(133.201)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti (-)	(281.294)	(119.107)	(200.664)	(64.760)
Kur farkı net	10.801	167.750	(157.954)	(47.458)
<b>Toplam faiz giderleri</b>	<b>(18.660.628)</b>	<b>(9.147.343)</b>	(12.271.795)	(4.059.527)

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

##### Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	567.062	203.226	497.678	174.187
Kiralık tesislere ait kira gelirleri	231.894	77.298	201.895	66.865
Sabit kıymet satış karları	74.058	22.618	35.085	-
	<b>873.014</b>	<b>303.142</b>	734.658	241.052

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

##### Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Kiralık tesislere ait amortisman giderleri	(309.284)	(83.383)	(712.367)	(182.691)
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman giderleri	(217.409)	(72.465)	(237.034)	(78.863)
Kiralık tesislere ait diğer giderler	(177.683)	(63.631)	(177.183)	(58.891)
Yatırım amaçlı gayrimenkul diğer giderler	(192.720)	(74.066)	(125.266)	(41.921)
Sabit kıymet satış / çıkış zararı	-	-	(521.265)	(521.265)
	<b>(897.096)</b>	<b>(293.545)</b>	(1.773.115)	(883.631)

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı 14. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un üst yönetimi, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, bilançodaki "öz kaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

2018 yılında Grup'un stratejisi, 2017'den beri değişmemektedir. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

##### Net Borç/Toplam Sermaye Oranı

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Finansal Borçlar	298.159.351	176.725.691
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(113.613.580)	(79.510.694)
Net Borç	184.545.771	97.214.997
Toplam Özkaynak	321.356.552	329.622.575
Toplam Sermaye	505.902.323	426.837.572
<b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b>	<b>36,48%</b>	<b>22,78%</b>

##### b) Finansal Risk Faktörleri

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

Grup'un spekülatif amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

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

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

*b.1) Piyasa riski yönetimi*

Grup'un faaliyetleri öncelikle, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

*b.1.1) Kur riski yönetimi*

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup başlıca AVRO ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

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

	30 Eylül 2018		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar	106.563.227	11.875	15.321.501
3. DÖNEN VARLIKLAR	106.563.227	11.875	15.321.501
4. TOPLAM VARLIKLAR	109.404.869	11.875	15.730.341
5. Ticari Borçlar	6.813.141	891.358	212.032
6. Finansal Yükümlülükler	105.560.198	-	15.187.425
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.990	1.000	-
8. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	112.379.329	892.358	15.399.457
9. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	112.379.329	892.358	15.399.457
10. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4-9)	(2.974.460)	(880.483)	330.884

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### b.1.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2017		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	281	75	-
2. Parasal Finansal Varlıklar	67.898.914	-	15.036.854
3. DÖNEN VARLIKLAR	67.899.195	75	15.036.854
4. TOPLAM VARLIKLAR	67.899.195	75	15.036.854
5. Ticari Borçlar	11.811.343	2.839.159	244.119
6. Finansal Yükümlülükler	73.441.134	1.460.670	15.044.100
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.772	1.000	-
8. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	85.256.249	4.300.829	15.288.219
9. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	85.256.249	4.300.829	15.288.219
10. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4-9)	(17.357.054)	(4.300.754)	(251.365)

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

*b.1.1) Kur riski yönetimi (devamı)*

##### Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %20'lik (31 Aralık 2017 - %10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	30 Eylül 2018	
	Kar / Zarar	
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
<b>ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde</b>		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.054.854)	1.054.854
<b>2- ABD Doları net etki (Vergi öncesi)</b>	<u>(1.054.854)</u>	<u>1.054.854</u>
<b>Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde</b>		
3 - Avro net varlık / yükümlülük	459.962	(459.962)
<b>4- Avro net etki (Vergi öncesi)</b>	<u>459.962</u>	<u>(459.962)</u>
<b>TOPLAM (2 + 4)</b>	<u>(594.892)</u>	<u>594.892</u>

## ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

#### 21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

*b.1.1) Kur riski yönetimi (devamı)*

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2017	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.622.201)	1.622.201
2- ABD Doları net etki (Vergi öncesi)	(1.622.201)	1.622.201
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
3 - Avro net varlık / yükümlülük	(113.504)	113.504
4- Avro net etki (Vergi öncesi)	(113.504)	113.504
TOPLAM (2 + 4)	(1.735.705)	1.735.705

#### 22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

#### 23. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.