

**ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Tel : +90 (212) 366 6000
Fax : +90 (212) 366 6010
www.deloitte.com.tr

Aslan Çimento A.Ş. Genel Kurulu'na

Mersis No: 0291001097600016
Ticari Sicil No : 304099

Giriş

Aslan Çimento A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2019 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı özet konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED



Nazlı İvrek, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Ağustos 2019

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-41
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 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
		457.024.463	368.376.559
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	176.927.115	97.426.839
Ticari Alacaklar	6	208.131.749	203.662.455
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	55.183.204	48.521.806
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		152.948.545	155.140.649
Diğer Alacaklar		2.139.768	147.636
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		2.139.768	147.636
Stoklar	7	63.772.287	59.851.394
Peşin Ödenmiş Giderler	8	4.735.768	4.599.433
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>		4.735.768	4.599.433
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	33.236	-
Diğer Dönen Varlıklar		1.284.540	2.688.802
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		1.284.540	2.688.802
Duran Varlıklar			
		407.955.011	323.906.714
Diğer Alacaklar		720.776	1.327.033
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		720.776	1.327.033
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	3	33.014.595	36.227.763
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	7.617.975	7.753.524
Maddi Duran Varlıklar	10	304.630.347	265.691.662
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	2.610.883	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	5.146.818	5.310.507
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		5.146.818	5.310.507
Peşin Ödenmiş Giderler	8	49.886.638	3.671.205
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	4.326.979	3.925.020
TOPLAM VARLIKLAR			
		864.979.474	692.283.273

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
		378.156.187	330.727.844
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	290.392.264	239.078.778
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	7.714.603	12.085.417
Ticari Borçlar	6	53.665.924	50.302.080
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	7.869.497	22.889.767
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		45.796.427	27.412.313
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.662.783	1.453.817
Diğer Borçlar		4.001.882	5.932.162
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	2.099.244	1.828.662
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		1.902.638	4.103.500
Türev Araçlar		2.095.473	-
Ertelenmiş Gelirler	8	12.087.893	16.756.927
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		12.087.893	16.756.927
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	-	106.245
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.870.011	4.690.228
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		1.525.000	809.636
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	3.345.011	3.880.592
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		665.354	322.190
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
		171.411.721	37.803.865
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	156.551.619	25.000.000
Uzun Vadeli Karşılıklar		14.860.102	12.803.865
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		10.632.335	8.799.787
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	11	4.227.767	4.004.078
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
		315.411.566	323.751.564
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)		(1.220.356)	(877.651)
- <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>			
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(1.001.243)	(691.990)
- <i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(219.113)	(185.661)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	139.487.931	106.076.013
Geçmiş Yıllar Karları		10.321.839	10.321.839
Net Dönem Karı/Zararı		(7.616.378)	33.792.833
TOPLAM KAYNAKLAR			
		864.979.474	692.283.273

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak-30 Haziran 2019	1 Nisan-30 Haziran 2019	1 Ocak-30 Haziran 2018	1 Nisan-30 Haziran 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	162.867.376	80.076.317	198.409.642	114.745.884
Satışların Maliyeti (-)	17	(123.688.343)	(59.315.634)	(146.000.883)	(78.887.468)
BRÜT KAR		39.179.033	20.760.683	52.408.759	35.858.416
Genel Yönetim Giderleri (-)		(18.497.167)	(9.209.586)	(12.502.098)	(6.489.551)
Pazarlama Giderleri (-)		(6.240.704)	(3.003.125)	(5.996.538)	(3.151.415)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(160.798)	(73.990)	(126.101)	(61.317)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	6.410.149	4.547.818	10.120.070	2.121.326
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(5.433.627)	(3.223.155)	(5.428.141)	(1.838.757)
ESAS FAALİYET KARI		15.256.886	9.798.645	38.475.951	26.438.702
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	1.372.356	1.066.835	569.872	259.216
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(527.600)	(241.264)	(603.551)	(294.369)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	3	(3.179.716)	(1.791.538)	1.324.771	279.500
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		12.921.926	8.832.678	39.767.043	26.683.049
Finansman Gelirleri	19	1.030.182	741.530	685.085	460.476
Finansman Giderleri (-)	19	(21.893.132)	(9.951.366)	(9.513.285)	(5.020.280)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(7.941.024)	(377.158)	30.938.843	22.123.245
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		324.646	(723.207)	(6.586.043)	(4.858.259)
Dönem Vergi Gideri	15	-	(147.089)	(4.689.178)	(3.774.504)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	15	324.646	(576.118)	(1.896.865)	(1.083.755)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(7.616.378)	(1.100.365)	24.352.800	17.264.986
Dönem Karının/Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları	16	(7.616.378)	(1.100.365)	24.352.800	17.264.986
Pay Başına Kazanç		(0,10)	(0,02)	0,33	0,24
Ana ortaklık hissedarlarına ait bin pay başına kazanç	16	(0,10)	(0,02)	0,33	0,24
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(342.705)	(342.705)	85.163	85.163
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(386.566)	(386.566)	99.028	99.028
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden (Giderlerinden)		(33.452)	(33.452)	5.941	5.941
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		77.313	77.313	(19.806)	(19.806)
Dönem Vergi Gideri/Geliri					
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)		77.313	77.313	(19.806)	(19.806)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(342.705)	(342.705)	85.163	85.163
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(7.959.083)	(1.443.070)	24.437.963	17.350.149
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları		(7.959.083)	(1.443.070)	24.437.963	17.350.149

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme 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/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	73.000.000	101.227.638	210.892	102.427.795	(1.367.540)	(249.318)	10.592.708	43.780.400	329.622.575	329.622.575
Muhasebe Politikalarındaki Değişimlere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	(270.869)	-	(270.869)	(270.869)
Transferler	-	-	-	3.648.218	-	-	-	(3.648.218)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	79.222	5.941	-	24.352.800	24.437.963	24.437.963
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	24.352.800	24.352.800	24.352.800
<i>Diğer Kapsamlı (Gider)</i>	-	-	-	-	79.222	5.941	-	-	85.163	85.163
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	(40.132.182)	(40.132.182)	(40.132.182)
30 Haziran 2018 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	73.000.000	101.227.638	210.892	106.076.013	(1.288.318)	(243.377)	10.321.839	24.352.800	313.657.487	313.657.487
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	73.000.000	101.227.638	210.892	106.076.013	(691.990)	(185.661)	10.321.839	33.792.833	323.751.564	323.751.564
Transferler	-	-	-	33.411.918	-	-	-	(33.411.918)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(309.253)	(33.452)	-	(7.616.378)	(7.959.083)	(7.959.083)
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	(7.616.378)	(7.616.378)	(7.616.378)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	-	-	(309.253)	(33.452)	-	-	(342.705)	(342.705)
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	(380.915)	(380.915)	(380.915)
30 Haziran 2019 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	73.000.000	101.227.638	210.892	139.487.931	(1.001.243)	(219.113)	10.321.839	(7.616.378)	315.411.566	315.411.566

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Dönem
	1 Ocak-30 Haziran 2019	1 Ocak-30 Haziran 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem Karı	(7.616.378)	24.352.800
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	39.430.908	29.708.572
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12.686.134	13.211.323
- Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	14.127	-
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6 14.127	-
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	4.412.543	3.710.591
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	2.586.326	1.320.711
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11 (65.200)	(99.197)
- Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11 466.792	1.044.313
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	11 1.424.625	1.444.764
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	17.675.608	7.419.877
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler	19 2.095.473	-
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	19 465.731	156.949
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	3.179.716	(1.324.771)
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	3 3.179.716	(1.324.771)
- Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15 (324.646)	6.586.043
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	20 (773.778)	(51.440)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(773.778)	(51.440)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(58.998.941)	(58.255.627)
- Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	(4.483.421)	(35.880.020)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış	(6.661.398)	(16.317.530)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış	2.177.977	(19.562.490)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler	(46.333.381)	(5.176.927)
- Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	(3.920.893)	(12.046.311)
- Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış ile İlgili Düzeltmeler	3.363.844	(2.003.049)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış	(15.020.270)	9.380.640
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış	18.384.114	(11.383.689)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	(7.625.090)	(3.149.320)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(27.184.411)	(4.194.255)
Alınan Faiz	626.138	1.251.374
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(1.039.969)	(2.391.373)
Vergi Ödemeleri	15 (139.482)	(4.259.656)
	(27.737.724)	(9.593.910)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	807.994	74.058
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	10 (45.493.453)	(11.548.994)
	(44.685.459)	(11.474.936)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıktıları) Net	173.931.383	75.642.890
Alınan Faiz	574.802	338.314
Ödenen Faiz	(23.038.106)	(8.970.847)
	151.468.079	67.010.357
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)	79.044.896	45.941.511
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4 97.285.094	79.455.109
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4 176.329.990	125.396.620

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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.

25 Kasım 2015 tarihinde Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK")' nun bağlı ortağı olarak kurulan OYAK Çimento A.Ş. ("OYAK Çimento") 3 Aralık 2015 tarihinde Aslan Çimento A.Ş.'nin OYAK'a ait olan hisselerini devir almış ve Şirket'in ana ortağı OYAK Çimento olmuştur. Şirket'in nihai ana ortağı ise OYAK'tır.

Aslan Çimento ve Marmara Madencilik bundan böyle "Grup" olarak anılacaktır.

OYAK Türk Silahlı Kuvvetleri mensuplarının "yardımlaşma ve emeklilik" fonu olarak özel hukuk hükümlerine tabi, mali ve idari bakımdan özerk, tüzel kişiliği haiz bir kuruluş olup, 1 Mart 1961 tarihinde 205 sayılı yasa ile kurulmuştur.

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 Haziran 2019 tarihi itibarıyla sona eren dönem içinde ortalama personel sayısı 258'dir (31 Aralık 2018: 261).

Şirket'in ödenmiş sermayesi 73.000.000 TL'dir (31 Aralık 2018: 73.000.000 TL). Sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	%	30 Haziran 2019	%	31 Aralık 2018
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 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2018
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 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2018
OYAK Beton San.ve Tic. Anonim Şirketi	Türkiye	Hazır beton üretimi	% 23,98	% 23,98	% 23,98

Kar Dağıtımı

Şirket'in 29 Mart 2019 tarihinde yapılan 2018 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında, yönetim kurulunun belirleyeceği tarihte ödenmek üzere Kurucu Pay sahiplerine brüt 380.915 TL kar payının dağıtılmasına, finansal yapısının güçlendirilmesi amacıyla sermayeyi temsil eden Pay sahiplerine kar payının dağıtılmamasına karar verilmiştir.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 19 Ağustos 2019 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ara dönem özet (konsolide) finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Grup, 30 Haziran 2019 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 TFRS' 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 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir.

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, Grup'un 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 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 Finansal Raporlama Standartları

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16	<i>Kiralamalar</i>
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler</i>
TMS 28 (değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar</i>
TMS 19 (değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler</i>
2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler</i>

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçmiştir. Grup, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde finansal tablolara alınan ilk uygulamanın kümülatif etkisini dikkate alarak geriye dönük olarak uygulamıştır.

Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17'nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Grup, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmamıştır.

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmamasını temel olarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı; ve
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi (devamı)

Grup, TFRS 16’da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019’dan itibaren yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulamıştır.

Kiracı Muhasebesine Etki

Faaliyet kiralamaları

TFRS 16, Grup’un önceden TMS 17 kapsamında faaliyet kiralamaları olarak sınıflandırılan ve bilanço dışında izlenen muhasebeleştirme yöntemini değiştirmektedir.

TFRS 16’nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Grup aşağıdakileri yerine getirmiştir:

- İlk muhasebeleştirmede, gelecekteki kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülen kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüklerini konsolide finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;
- Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirir;
- Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayrıştırarak konsolide nakit akışı tablosuna yansıtır.

TMS 17 kapsamında doğrusal yöntemle itfa edilerek kira giderinden düşülen kiralama teşvikleri (bedelsiz kiralama süresi gibi), kullanım hakkı varlıklarının ve kira yükümlülüklerinin bir parçası olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 *Varlıklarda Değer Düşüklüğü* standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar (kiralama dönemi 12 ay veya daha az olan) ve düşük değerli varlıkların kiralamalarında Grup, kiralama giderlerini TFRS 16’nın izin verdiği şekilde kiralama süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16’nın Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları üzerindeki etkisi “Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri” notunda açıklanmaktadır.

Finansal kiralamalar

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16’ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17’ye göre ödenmesi beklenen azami tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Kiraya Veren Muhasebesine Etki

TFRS 16 hükümleri uyarınca kiraya veren, kiralamaları finansal ya da faaliyet kiralaması şeklinde sınıflandırmaya ve bunları birbirinden farklı şekillerde muhasebeleştirmeye devam etmiştir. Ancak TFRS 16 standardı, kiraya verenin kiralanan varlıklar üzerindeki kalıntı değerden kaynaklanan riskleri nasıl yönetmesi gerektiği konusu başta olmak üzere gerekli açıklamaları değiştirmiş ve genişletmiştir.

TFRS 16 hükümleri uyarınca alt kiralama kapsamında kiraya veren, ana kiralamayı ve alt kiralamayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirmiştir.

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.

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.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)

TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*’a İlişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19’da değişiklik yapmıştır.

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 *İşletme Birleşmeleri* ve TFRS 11 *Müşterek Anlaşmalar*’da, müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 *Gelir Vergileri*’nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 *Borçlanma Maliyetleri*’nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

TFRS 16 dışında söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 3 (değişiklikler)	<i>İşletme Birleşmeleri</i>
TMS 1 (değişiklikler)	<i>Finansal Tabloların Sunuluşu</i>
TMS 8 (değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini almıştır.

TFRS 3 (değişiklikler) İşletme Birleşmeleri

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 (değişiklikler) Finansal Tabloların Sunuluşu ve TMS 8 (değişiklikler) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar – Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8’deki değişiklikler), “önemlilik” tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve’de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

Söz konusu standartlar ve mevcut standartlara getirilen değişiklik ve yorumların Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal raporların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan TFRS 16 "Kiralamalar" standardının genel etkileri haricinde, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 1'de açıklandığı şeklide 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermemiştir.

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

TFRS 16 Kiralamalar standardının uygulamasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde etkileri ile Grup'un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

TFRS 16 Kiralamalar

Grup, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak TFRS 16 standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Grup, daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır.

Bu kapsamda TFRS 16 Kiralamalar Standardı'nın uygulamasının tercih edilen kolaylaştırılmış geçiş yöntemi dolayısıyla Grup'un 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

	Muhasebe politikası değişikliği öncesi		Muhasebe politikası değişikliği sonrası
	1 Ocak 2019	TFRS 16 etkisi 2019	01 Ocak 2019
Kullanım Hakkı Varlıkları	-	2.902.690	2.902.690
Toplam varlıklar üzerindeki etki	692.283.273	2.902.690	695.185.963
Kısa Vadeli Borçlanmalar	239.078.778	813.244	239.892.022
Uzun Vadeli Borçlanmalar	25.000.000	2.089.446	27.089.446
Toplam kaynaklar üzerindeki etki	692.283.273	2.902.690	695.185.963

TFRS 16'nın uygulanmasında, Grup, daha önce TMS 17 Kiralamalar standardı kapsamında "faaliyet kiralamaları" olarak sınıflandırılmış olan kiralamalara ilişkin finansal kiralama borçlarını kaydetmiştir. Bu borçlar, geri kalan kira ödemelerinin bugünkü değerinde ölçülmüş ve kiracının 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren alternatif borçlanma oranı kullanılarak indirgenmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinde kiralanan borçlara uygulanan ağırlıklı borçlanma oranı 16%'dır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

	TFRS 16 Etkisi 1 Ocak 2019
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmemiş)	6.797.500
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmiş)	2.902.690
- Kısa vadeli kira yükümlülüğü	813.244
- Uzun vadeli kira yükümlülüğü	2.089.446
	TFRS 16 Etkisi 1 Ocak 2019
İskele kullanım hakkı	1.784.471
Taşıtlar	1.118.219
	2.902.690

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. Değişen muhasebe politikalarının etkileri 2.3'te açıklanmıştır.

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 Haziran 2019 tarihi itibarıyla sona eren altı 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 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un önemli iştirakinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana Faaliyet Konusu	Sermayedeki Pay Oranı (%)	
			30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş	2004 - Ankara	Hazır beton üretimi	% 23,98	% 23,98

Söz konusu iştirakin 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar	282.196.320	340.331.615
Toplam yükümlülükler	256.321.181	301.057.110
Net varlıklar	25.875.139	39.274.505
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	6.204.858	9.418.026
Şerefiye	26.809.737	26.809.737
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter değeri	33.014.595	36.227.763

Söz konusu iştirakin 30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/(zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Hasılat	268.794.089	436.341.831
Dönem karı / (zararı)	(13.259.865)	5.524.483
Dönem diğer kapsamlı geliri/(gideri)	(139.500)	24.773
İştiraklerin toplam kapsamlı gelir / (gider)'inden Grup'un payı	(3.213.168)	1.330.712

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	36.227.763	36.472.711
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl karlarındaki/ (zararlarındaki) pay	(3.179.716)	1.324.771
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı aktüeryal kazanç/(kayıp)	(33.452)	5.941
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	-	(177.327)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	33.014.595	37.626.096

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Banka	175.675.855	93.825.969
Vadesiz mevduatlar	3.364	130.266
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	175.672.491	93.695.703
Vadesiz çekler (*)	1.251.260	3.600.870
Bilançodaki nakit ve nakit benzerleri	176.927.115	97.426.839
Eksi – Faiz tahakkukları	(597.125)	(141.745)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	176.329.990	97.285.094

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

30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlar ile ilgili detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

Vade	Döviz miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	30 Haziran 2019
12 Temmuz 2019	14.606.538	Avro	%1,50	95.683.047
20 Ağustos 2019	73.980.267	TL	%23,85	73.980.267
9 Temmuz 2019	5.032.671	TL	%23,85	5.032.671
1 Temmuz 2019	976.506	TL	%21,00	976.506
				175.672.491

Vade	Döviz miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2018
18 Ocak 2019	15.135.071	Avro	%3,75	91.234.206
2 Ocak 2019	2.265.470	TL	%21,50	2.265.470
2 Ocak 2019	196.027	TL	%5,00	196.027
				93.695.703

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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, Genel Müdür ve Direktörden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.709.352	1.062.936
Diğer uzun vadeli faydalar	18.171	7.425
	1.727.523	1.070.360

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla alınan/verilen hizmet/ürünlerden kaynaklanan çeşitli işlemler yapmaktadır. 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Haziran 2019		
	Alacaklar	Borçlar	
	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Ticari	Kısa vadeli Ticari olmayan
Nihai ana ortak			
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	129.990
Ana ortak			
OYAK Çimento A.Ş.	2.303.941	814.394	2.328
İştirakler			
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	51.940.284	725.922	-
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	621.417	-	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	664.287	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	341.321	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	278.310	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	239.933	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	224.050	-
OYAK İnşaat A.Ş.	-	70.800	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	47.702	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	1.966.926
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	315.427	-	-
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	2.135	-	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	-	4.443.313	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	19.465	-
	55.183.204	7.869.497	2.099.244

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2018		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari	Ticari olmayan
Nihai ortak			
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	216.223	-
Ana ortak			
OYAK Çimento A.Ş.	379.783	1.784.004	-
İştirakler			
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	47.832.008	27.243	-
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	309.749	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	266	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	4.490.466	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	4.182.268	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	1.412.820	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	1.371.453	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	721.705	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	339.288	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	225.024	-
OYAK İnşaat A.Ş.	-	70.800	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	10.229	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	906	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	1.828.662
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	3.127.078	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	2.691.349	-
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	-	1.222.601	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	-	996.310	-
	48.521.806	22.889.767	1.828.662

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2019								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Mal alımları	Faiz gideri	Kira geliri	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımları	Diğer sair giderler **	Diğer sair gelirler *
Ana ortak									
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	4.000	5.495	228.415	3.395.228	136.159
İştirak									
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	33.194.852	-	-	434.644	-	1.349.900	60.676	4
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler									
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	2.641.387	774.565	-	422.564	-	-	-	-	5.289
Omsan Denizcilik A.Ş.	809.541	-	76.635	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	601.967	-	-	-	725.129	-	-	250.800	135.112
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	224.050	-	-	-	-	-	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	178.024	4.586	-	-	-	2.552
OYAK İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	-	-	360.000	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	110.926	1.403.364	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	-	59.603	1.477.202	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	3.630.338	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	578.132	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	866	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	22.301
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	891
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler									
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	3.426.569	-	-	5.411	-	-	-	3.105	6.432
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	50.478	-	8.607.392	-	2.000	-	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12.700	-	-	88.656	-	3.350	-	-	267.311
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	-	546.713	-	6.000	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	945	-	-	-
	7.766.692	33.969.417	9.230.740	694.655	1.176.359	9.790	2.108.844	10.799.711	576.051

(*) Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.'den olan gelirlerin tamamı yönetim hizmet gelirinden, Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ve OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan gelirlerin tamamı atık bertaraf gelirinden, OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.'den olan gelirin tamamı iskele hizmet 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 Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.'den olan giderlerin tamamı nakliye hizmetinden, OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan giderlerin tamamı hazır beton hizmetinden, OYAK Çimento A.Ş.'den olan giderlerin tamamı yönetim hizmet giderinden oluşmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Nisan - 30 Haziran 2019									
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Mal alımları	Faiz gideri	Kira geliri	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımları	Diğer sair giderler	Diğer sair gelirler
Ana Ortak									
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	1.000	5.495	116.198	2.012.400	61.082
İştirak									
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	14.048.229	-	-	211.199	-	917.034	32.570	2
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler									
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	1.035.050	5.289	-	6.129	-	-	-	-	5.289
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	290.785	-	-	-	362.564	-	-	-	108.812
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	78.155	2.293	-	-	-	1.276
OYAK İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	-	-	180.000	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	110.926	759.609	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	690.279	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	578.132	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	712	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	30.098	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	264
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler									
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	3.426.569	-	-	-	-	-	-	1.586	6.432
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	50.478	-	8.151.363	-	2.000	-	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	9.184	-	3.350	-	-	267.311
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	-	-	-	3.000	-	-	-	-
Mardin Çimento Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4.802.882	14.053.518	8.151.363	93.468	582.056	8.845	1.324.158	4.105.386	450.468

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2018								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Mal alışları	Faiz gideri	Kira geliri	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımları	Diğer sair giderler **	Diğer sair gelirler *
Ana ortak									
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	1.489.967	279.729
İştirak									
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	29.438.698	-	-	391.228	-	73.139	19.589	7
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler									
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	3.057.417	-	-	-	-	-	-	-	29.658
Omsan Denizcilik A.Ş.	2.669.398	-	4.940.230	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	1.866.214	-	-	-	528.000	-	-	1.350	198.139
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	1.056.313	-	-	1.511	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	6.280	-	-	154	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	5.053	-	-	-	-	-	-	6.999.717	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	137.820	-	-	-	-	323.631	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	98.585	3.612	-	-	-	2.010
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	42.574	-	1.727	-
OYAK İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	-	-	701.119	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	-	111.378	1.365.828	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	26.421	1.098.110	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	2.368.584	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	12.000	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	1.299
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler									
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	13.219.984	-	-	-	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	8.888.306	8.282.948	3.415.094	-	-	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	6.211.614	-	5.272.070	18.484	-	-	-	-	-
	36.980.579	37.721.646	13.765.214	118.734	922.840	42.574	912.057	13.680.503	510.842

(*) 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. 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 oluşmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Nisan - 30 Haziran 2018								
İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Mal alışları	Faiz gideri	Kira geliri	Sabit kıymet satışları	Sabit kıymet alımları	Diğer sair giderler	Diğer sair gelirler
Ana ortak									
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	943.757	115.846
İştirak									
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	16.355.277	-	-	195.614	-	68.151	16.033	4
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler									
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	1.487.385	-	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	-	3.380.660	-	-	-	-	-	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	847.026	-	-	-	264.000	-	-	375	68.744
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	255.551	-	-	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	5.053	-	-	-	-	-	-	3.511.640	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	87.913	-	-	-	-	55.222	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	40.718	1.806	-	-	-	1.005
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	756	-
OYAK İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	627.872	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	20.215	550.364	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	2.368.584	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	447
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler									
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.672.917	-	-	-	-	-	-	-	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	8.297.236	8.282.948	2.751.107	-	-	-	-	-	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	3.443.731	-	3.011.910	6.661	-	-	-	-	-
	19.008.899	24.638.225	9.231.590	47.379	461.420	-	88.366	8.074.603	186.046

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 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:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	150.070.700	116.735.659
Alacak senetleri	18.447.798	53.968.827
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	55.183.204	48.521.806
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.569.953)	(15.563.837)
	208.131.749	203.662.455

Kısa vadeli ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 99 gündür (31 Aralık 2018: 121 gün).

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

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

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 15.569.953 TL (31 Aralık 2018: 15.563.837 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

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

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Açılış bakiyesi	(15.563.837)	(15.437.433)
Dönem gideri	(14.127)	-
Tahsilatlar	8.011	161
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	-	(119.926)
Kapanış bakiyesi	(15.569.953)	(15.557.198)

b) Ticari Borçlar:

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	45.796.427	27.412.313
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	7.869.497	22.889.767
	53.665.924	50.302.080

Alımlara ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 61 gündür (31 Aralık 2018: 77 gün).

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

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. STOKLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	38.015.018	37.435.161
Yarı mamüller	23.097.030	19.220.512
Mamüller	3.962.317	3.755.720
Ticari mallar	751.547	1.493.626
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.053.625)	(2.053.625)
	63.772.287	59.851.394

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenen sigortalar	550.928	1.279.431
Gelecek aylara ait giderler	2.121.918	723.792
Diğer verilen sipariş avansları	1.937.656	2.424.311
Stok alımı için verilen sipariş avansları	125.266	171.899
	4.735.768	4.599.433

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	49.656.428	3.604.814
Gelecek yıllara ait giderler	230.210	66.391
	49.886.638	3.671.205

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları (*)	12.010.518	16.562.274
Gelir tahakkukları	77.375	194.653
	12.087.893	16.756.927

(*) 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, 10 Mart 2017 tarihinde 11.092.310 TL ve 06 Nisan 2017 tarihinde 656.573 TL olmak üzere toplam 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 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisinde elde tutulan yatırım amaçlı gayrimenkullerin net defter değeri 7.617.975 TL'dir (31 Aralık 2018: 7.753.524 TL).

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan yatırım amaçlı gayrimenkul yoktur (30 Haziran 2018: Yoktur).

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan yatırım amaçlı gayrimenkul yoktur (30 Haziran 2018: Yoktur).

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR, KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisinde elde tutulan maddi duran varlıkların net defter değeri 304.630.347 TL'dir. (31 Aralık 2018: 265.691.622 TL).

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi duran varlıkların tutarı 50.902.910 TL'dir (30 Haziran 2018: 10.797.913 TL).

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisinde aktifleştirilen finansman gideri 5.866.344 TL'dir (30 Haziran 2018: Yoktur.)

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değeri 34.216 TL'dir (30 Haziran 2018: 22.618 TL).

b) Kullanım Hakkı Varlıkları

Finansal kiralama yolu ile elde edilen maddi duran varlıkların net defter değeri 870.059 TL dir.

Finansal kiralama yolu ile elde edilen maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 1.740.824 TL dir.

c) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisinde elde tutulan maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri ise 5.146.818 TL'dir (31 Aralık 2018: 5.310.507 TL).

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisinde alınan maddi olmayan duran varlıkların tutarı 456.887 TL'dir (30 Haziran 2018: 751.081 TL).

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisinde satılan maddi olmayan duran varlıklar yoktur (30 Haziran 2018: Yoktur).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 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

Kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılığı	1.726.402	2.356.124
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	466.792	885.341
Diğer	1.151.817	639.127
	3.345.011	3.880.592

(*) Grup'un maden ocakları için her yıl takip eden yılın altıncı ayında ödediği devlet hakkına ilişkin karşılık tutarıdır.

Uzun vadeli karşılıklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ecrimisil gider karşılığı	4.038.709	3.815.020
Ocak rehabilitasyon karşılığı	189.058	189.058
	4.227.767	4.004.078

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Dava Karşılığı	Maden Hakkı Karşılığı	Diğer	Ecrimisil Karşılığı	Ocak Rehabilitasyon Karşılığı
1 Ocak 2019 itibarıyla	2.356.124	885.341	639.127	3.815.020	189.058
İlave karşılık	-	466.792	1.151.817	272.808	-
Ödemeler	(564.522)	(885.340)	(639.128)	(49.119)	-
Karşılık İptalleri	(65.200)	-	-	-	-
30 Haziran 2019 itibarıyla	1.726.402	466.793	1.151.816	4.038.709	189.058

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Dava Karşılığı	Maden Hakkı Karşılığı	Diğer	Ecrimisil Karşılığı	Ocak Rehabilitasyon Karşılığı
1 Ocak 2018 itibarıyla	2.382.196	793.747	57.036	3.269.404	328.964
İlave karşılık	59.803	1.064.739	1.171.956	272.808	-
Ödemeler	(75.000)	(773.321)	(57.036)	-	-
Karşılık İptalleri	(159.000)	(20.426)	-	-	-
30 Haziran 2018 itibarıyla	2.207.999	1.064.739	1.171.956	3.542.212	328.964

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 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 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2019	TL Toplam	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	7.260.150	7.176.166	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 lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-
Toplam	7.260.150	7.176.166	83.984

31 Aralık 2018	TL Toplam	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	6.778.383	6.694.399	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 lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-
Toplam	6.778.383	6.694.399	83.984

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 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 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli borçlanmalar	289.391.882	239.078.778
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6.776.667	12.085.417
Uzun vadeli özel sektör tahvil borçlanmalarının kısa vadeli kısımları	937.936	-
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (net)	1.000.382	-
	298.106.867	251.164.195

Uzun vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli borçlanmalar	25.000.000	25.000.000
Uzun vadeli özel sektör tahvil borçlanmaları	130.000.000	-
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (net)	1.551.619	-
	156.551.619	25.000.000

Kredi ve tahvillerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Brüt faiz oranı (%)	30 Haziran 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	2,95	100.466.534	-
TL	19,80	35.362.761	-
TL	24,90	29.314.456	-
TL	20,25	28.976.406	-
TL	19,00	22.152.781	-
TL	19,95	21.442.656	-
TL	20,50	21.027.092	-
TL	21,00	19.917.077	-
TL	13,00	6.757.832	25.000.000
TL	23,80	5.506.439	-
TL	20,75	5.244.515	-
TL	Libor+%0,85	937.936	130.000.000
		297.106.485	155.000.000

Para birimi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	2,95	91.050.171	-
TL	16,00	40.602.333	-
TL	27,90	27.856.879	-
TL	26,75	27.272.914	-
TL	26,25	20.976.043	-
TL	13,00	12.085.417	25.000.000
TL	23,50	10.089.104	-
TL	22,00	10.083.417	-
TL	24,50	8.671.716	-
TL	23,00	2.001.342	-
TL	0,00	474.859	-
		251.164.195	25.000.000

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 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 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaların geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içinde ödenecek	297.106.485	251.164.195
1-2 yıl içinde ödenecek	145.000.000	10.000.000
2-3 yıl içinde ödenecek	10.000.000	10.000.000
3-4 yıl içinde ödenecek	-	5.000.000
	452.106.485	276.164.195

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2019	%	31 Aralık 2018
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	100,00	73.000.000	100,00	73.000.000
Enflasyon düzeltmesi		101.227.638		101.227.638
Düzeltilmiş sermaye		174.227.638		174.227.638

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla sermayesi 7.300.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 7.300.000.000 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2018: pay başı 0,01 TL).

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Yasal Yedekler	44.475.413	44.437.321
Olağanüstü yedekler	94.521.311	61.147.485
Özel yedekler	491.207	491.207
	139.487.931	106.076.013

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

Şirket'in 2018 yılı Olağan Genel Kurul toplantısı 29 Mart 2019 tarihinde yapılmış ve toplantıda, finansal yapısının güçlendirilmesi amacıyla sermayeyi temsil eden Pay sahiplerine kar payının dağıtılmamasına, Kurucu Pay sahiplerine brüt 380.915 TL kar payının, yönetim kurulunun belirleyeceği bir tarihte ödenmek üzere dağıtılmasına, 38.092 TL yasal yedeklere, 33.373.826 TL olağanüstü yedeklere aktarılmasına karar verilmiştir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 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 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	7.435.942
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(33.236)	(7.329.697)
Toplam vergi (varlığı) / yükümlülüğü	(33.236)	106.245

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Cari vergi gideri	-	(4.680.960)
Önceki yıl cari vergisi ile ilgili cari dönemde muhasebeleştirilen düzeltmeler	-	(8.218)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	324.646	(1.896.865)
	324.646	(6.586.043)

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.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2018: %22).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 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 TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'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 2018 - %20), yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar içinde bulunan arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden %10 oranı (31 Aralık 2018: %10), diğer geçici zamanlama farkları için ise, Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'uncu madde uyarınca %22 oranı esas alınmıştır (31 Aralık 2018 - %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.

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ilişkin geçici farklar	(6.548.454)	(5.301.549)
Yatırım indirimi (*)	6.226.060	6.230.871
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin ayrılan karşılıklar	2.475.318	1.945.553
Ecrimisil karşılığı	807.742	763.004
Stoklar	(15.193)	(18.003)
Alacak ve borç reeskontu	(85.743)	(306.317)
Kiralama İşlemleri	561.440	-
Diğer geçici farklar, net	905.809	611.461
	4.326.979	3.925.020

(*) 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 6.226.060 TL tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktif olarak muhasebeleştirilmiştir (2018 - 6.230.871 TL).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 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)

Ertelemiş Vergi (devamı):

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	(7.941.024)	30.938.843
Gelir vergisi oranı %22 (2018: %22)	1.747.025	(6.806.545)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(605.046)	(170.273)
- İstisna ve diğer indirimler	301.556	246.655
- Mali yıl ticari zararı üzerinden ayrılmayan ertelenmiş vergi	(976.066)	(65.932)
- Yatırım teşvik istisnası (yeniden değerlendirme artışı)	(4.811)	(26.870)
- Vergi oranının %20'den %22'ye değişimi (geçerlilik tarihi)	-	(22.697)
- Önceki yıl cari vergisi ile ilgili cari dönemde muhasebeleştirilen düzeltmeler	-	(8.218)
- Vergi etkisi olmayan düzeltmeler ve diğer farklar	(138.012)	267.837
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	324.646	(6.586.043)

16. PAY BAŞINA KAZANÇ

Ortaklığa ait pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama sayısı (bin adet)	73.000.000	73.000.000
Ana ortaklığa ait net dönem karı	(7.616.378)	24.352.800
Bin pay başına kar	(0,10)	0,33

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 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 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Yurt içi satışlar	158.814.285	80.600.131	203.137.152	117.394.985
Yurt dışı satışlar	6.761.064	1.124.370	-	-
Satış iskontoları (-)	(2.285.422)	(1.408.783)	(4.202.566)	(2.434.544)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(422.551)	(239.401)	(524.944)	(214.557)
	162.867.376	80.076.317	198.409.642	114.745.884

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(52.659.528)	(25.289.775)	(72.229.878)	(41.311.667)
Diğer genel üretim giderleri	(47.289.955)	(23.237.001)	(42.914.541)	(20.942.828)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(9.497.718)	(4.862.632)	(9.877.650)	(5.024.958)
Genel üretim personel giderleri	(11.504.646)	(5.651.672)	(8.540.594)	(4.376.212)
Direkt işçilik giderleri	(624.622)	(295.085)	(523.238)	(247.987)
Toplam üretim maliyeti	(121.576.469)	(59.336.165)	(134.085.901)	(71.903.652)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	3.876.518	4.083.102	1.024.073	682.019
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	206.597	(499.436)	904.710	715.330
Satılan ticari mallar maliyeti	(6.194.989)	(3.563.135)	(13.843.765)	(8.381.165)
	(123.688.343)	(59.315.634)	(146.000.883)	(78.887.468)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Kambiyo karı	2.484.763	1.627.199	474.210	261.138
Kira geliri	767.464	383.732	556.048	278.048
Vade farkı gelirleri	626.138	521.909	1.251.797	919.694
Hurda satış geliri	544.683	416.402	293.361	157.309
İskele hizmet geliri	384.531	238.820	437.555	235.944
Sigortadan alınan hasar gelirleri	204.872	204.872	60.224	60.224
Konusu kalmayan karşılıklardan gelirler	73.211	11.070	179.587	27.427
Reeskont faiz geliri	-	-	6.402.188	-
Süresi dolan sözleşmeden kaynaklı gelirler	829.902	829.902	-	-
Diğer	494.585	313.912	465.100	181.542
	6.410.149	4.547.818	10.120.070	2.121.326

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 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 (devamı)

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Amortisman giderleri	(1.978.174)	(989.434)	(1.978.205)	(988.768)
Kambiyo zararı	(416.531)	(132.992)	(1.116.334)	(430.311)
Karşılık giderleri	(272.808)	(136.404)	(332.611)	(163.904)
Tazminat ve ceza giderleri	(447.716)	(386.283)	(13.719)	(3.045)
Komisyon giderleri	(12.114)	(6.990)	(25.064)	(5.602)
Hurda satış gideri	(864.471)	(852.556)	(137.503)	(12.210)
Reeskont faiz giderleri	-	-	(1.387.504)	-
Bağışlar	(32.349)	(32.349)	(66.330)	(66.330)
Diğer*	(1.409.464)	(686.147)	(370.871)	(168.587)
	(5.433.627)	(3.223.155)	(5.428.141)	(1.838.757)

* Diğer gider kalemi müşavirlik hizmeti ve kiraya verilen tesise ait güvenlik, bakım onarım vb. giderlerden oluşmaktadır.

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
Banka mevduat faiz geliri	1.030.182	741.530	685.085	460.476
Toplam finansman gelirleri	1.030.182	741.530	685.085	460.476

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
Banka kredileri faiz giderleri	(23.375.400)	(12.085.140)	(8.884.505)	(4.814.339)
Eksi: duran varlıkların maliyetine dahil edilen tutar	5.866.344	5.866.344	-	-
	(17.509.056)	(6.218.796)	(8.884.505)	(4.814.339)
Özel kesim tahvil faiz giderleri	(1.035.436)	(1.035.436)	-	-
Finansal kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(172.447)	(76.640)	-	-
Kıdem tazminatı faiz maliyeti (-)	(419.373)	(208.900)	(309.644)	(154.822)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti (-)	(195.616)	(96.993)	(162.187)	(81.094)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı	(2.095.473)	(2.095.473)	-	-
Kur farkı net	(465.731)	(219.128)	(156.949)	29.975
Toplam finansman giderleri	(21.893.132)	(9.951.366)	(9.513.285)	(5.020.280)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 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 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	443.183	221.592	363.836	181.918
Kiralık tesislere ait kira gelirleri	155.395	71.574	154.596	77.298
Sabit kıymet satış karları	773.778	773.669	51.440	-
	1.372.356	1.066.835	569.872	259.216

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Kiralık tesislere ait amortisman giderleri	(153.110)	(71.068)	(225.902)	(96.746)
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman giderleri	(135.550)	(63.117)	(144.945)	(72.472)
Kiralık tesislere ait diğer giderler	(131.808)	(59.304)	(114.050)	(58.454)
Yatırım amaçlı gayrimenkul diğer giderler	(107.132)	(47.775)	(118.654)	(66.697)
	(527.600)	(241.264)	(603.551)	(294.369)

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 13. 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 yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Grup yönetimi, 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 "özkaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 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)

Cari yılda Grup'un stratejisinde önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır. 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 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 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Finansal Borçlar	454.658.485	276.164.195
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(176.927.115)	(97.426.839)
Net Borç	277.731.370	178.737.356
Toplam Özkaynak	315.411.566	323.751.564
Toplam Sermaye	593.142.936	502.488.920
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	46,82%	%35,57

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 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.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değerleri

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	30 Haziran 2019	Raporlama dönemi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal yükümlülükler	2.095.473	-	2.095.473	-
Toplam	2.095.473	-	2.095.473	-

İkinci seviye: İlgili varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin piyasa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 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 Haziran 2019		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Parasal Finansal Varlıklar	95.742.528	-	14.615.618
2. DÖNEN VARLIKLAR	95.742.528	-	14.615.618
3. Parasal Finansal Varlıklar	12.481.016	-	1.905.295
4. DURAN VARLIKLAR	12.481.016	-	1.905.295
5. TOPLAM VARLIKLAR	108.223.544	-	16.520.913
6. Ticari Borçlar	11.533.997	1.242.654	668.997
7. Finansal Yükümlülükler	100.466.534	-	15.336.763
8. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.755	1.000	-
9. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	112.006.286	1.243.654	16.005.760
10. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	112.006.286	1.243.654	16.005.760
11. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (5-10)	(3.782.742)	(1.243.654)	515.153

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 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 2018		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Parasal Finansal Varlıklar	91.304.321	13.327	15.135.071
2. DÖNEN VARLIKLAR	91.304.321	13.327	15.135.071
3. Parasal Finansal Varlıklar	2.379.191	-	394.690
4. DURAN VARLIKLAR	2.379.191	-	394.690
5. TOPLAM VARLIKLAR	93.683.512	13.327	15.529.761
6. Ticari Borçlar	5.881.143	776.280	298.144
7. Finansal Yükümlülükler	91.050.171	-	15.104.541
8. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.261	1.000	-
9. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	96.936.575	777.280	15.402.685
10. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	96.936.575	777.280	15.402.685
11. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (5-10)	(3.253.063)	(763.953)	127.076

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 2018 - %20) 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.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2019 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)

	30 Haziran 2019	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.431.471)	1.431.471
2- ABD Doları net etki (Vergi öncesi)	(1.431.471)	1.431.471
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
3 - Avro net varlık / yükümlülük	674.922	(674.922)
4- Avro net etki (Vergi öncesi)	674.922	(674.922)
TOPLAM (2 + 4)	(756.549)	756.549

	31 Aralık 2018	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(803.816)	803.816
2- ABD Doları net etki (Vergi öncesi)	(803.816)	803.816
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
3 - Avro net varlık / yükümlülük	153.204	(153.204)
4- Avro net etki (Vergi öncesi)	153.204	(153.204)
TOPLAM (2 + 4)	(650.612)	650.612

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.